

Kindergartenzweckverband
Heilberscheid/Nomborn
Westerwaldkreis



Kindergarten



Hummel Haus

Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht

für das Haushaltsjahr 2021

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechtsgrundlagen	Seite	3 - 4
2.	Ergebnisrechnung	Seite	5
3.	Finanzrechnung	Seite	6 - 7
4.	Teilrechnungen	Seite	8 - 11
5.	Bilanz	Seite	12 - 13
6.	Anhang	Seite	14 - 15
7.	Anlagen		
7.1	Rechenschaftsbericht		
7.1.1	Lage des Kindergartenzweckverbandes	Seite	16
7.1.1.1	Organisation	Seite	16
7.1.1.2	Rahmenbedingungen (Entwicklung der Kinderzahlen, Betreuungsangebote)	Seite	16 - 17
7.1.2	Erläuterungen zur Bilanz		
7.1.2.1	Zusammengefasste Ergebnisse	Seite	18
7.1.2.2	Anlagevermögen (Veränderungen, Investitionen)	Seite	19
7.1.2.3	Umlaufvermögen (Vorräte, Forderungen, liquide Mittel)	Seite	20 - 21
7.1.2.4	Aktive Rechnungsabgrenzungen	Seite	21
7.1.2.5	Schulden (Verbindlichkeiten, Rückstellungen)	Seite	21
7.1.2.6	Rückstellungen	Seite	21
7.1.2.7	Passive Rechnungsabgrenzungen	Seite	21
7.1.2.8	Eigenkapital	Seite	21
7.1.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung		
7.1.3.1	Zusammengefasste Ergebnisse	Seite	22
7.1.3.2	Erträge (Zuwendungen, Umlagen und sonstige Erträge)	Seite	23 - 24
7.1.3.3	Aufwendungen (Personal- und Sachaufwendungen, Abschreibungen, sonstige lfd. Aufwendungen, über-/außerplanmäßige Aufwendungen, freiwillige Aufwendungen)	Seite	24 - 27
7.1.3.4	Finanzergebnis der Ergebnisrechnung	Seite	27
7.1.3.5	Außerordentliches Ergebnis des Ergebnishaushaltes	Seite	27
7.1.4	Kennzahlen zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung	Seite	28

7.1.5	Erläuterungen zur Finanzrechnung	Seite	29	-	30
7.1.6	Haushaltsausgleich	Seite	31	-	32
7.1.7	Teilhaushalte (Interne Leistungsverrechnungen, Gliederung)	Seite			33
7.1.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2021	Seite			33
7.1.9	Prognosebericht	Seite			34
7.1.10	Risikobericht	Seite			34
7.2	Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO	Seite			34
7.3	Anlagenübersicht	Seite	36	-	37
7.4	Forderungsübersicht	Seite			38
7.5	Verbindlichkeitenübersicht	Seite			39
7.6	Übersicht der Haushaltsermächtigungen	Seite			40
	Ausfertigung	Seite	41	-	43

1. Rechtsgrundlagen

§ 1 KomZG - Grundsätze der gemeinsamen Wahrnehmung von Aufgaben

(1) Kommunale Gebietskörperschaften können Aufgaben, zu deren Erfüllung sie berechtigt oder verpflichtet sind, gemeinsam wahrnehmen. Dies gilt nicht, wenn die gemeinsame Wahrnehmung einer Aufgabe durch Rechtsvorschrift ausgeschlossen ist. Zur gemeinsamen Wahrnehmung von Aufgaben können Zweckverbände, kommunale Arbeitsgemeinschaften und gemeinsame kommunale Anstalten gebildet sowie Zweckvereinbarungen geschlossen werden, soweit nicht eine besondere Rechtsform für die gemeinsame Wahrnehmung von Aufgaben durch Rechtsvorschrift vorgeschrieben ist.

(2) Die Befugnis, sich bei der gemeinsamen Wahrnehmung von Aufgaben einer Rechtsform des privaten Rechts zu bedienen, bleibt unberührt.

(3) Werden Aufgaben nach Absatz 1 für mehrere kommunale Gebietskörperschaften gemeinsam wahrgenommen, sind die insoweit zuständigen Stellen als Stellen innerhalb der Verwaltungseinheit anzusehen, der die Meldebehörde angehört.

§ 7 KomZG - Geltung der Gemeindeordnung

(1) Soweit dieses Gesetz oder andere Rechtsvorschriften nicht etwas anderes bestimmen, gelten für Zweckverbände sinngemäß folgende Bestimmungen der Gemeindeordnung sowie die dazu ergangenen Rechtsverordnungen in der jeweils geltenden Fassung:

1. für öffentliche Einrichtungen § 14 Abs. 2 bis 4,
2. für die Unterrichtung und Beratung der Einwohner § 15 Abs. 1 bis 3,
3. für Ehrenämter und ehrenamtliche Tätigkeiten §§ 18 bis 22,
4. für Satzungen §§ 24 und 26,
5. für öffentliche Bekanntmachungen § 27,
6. für die Organe §§ 30 bis 54,
7. für die Bediensteten §§ 61 und 63,
8. für die Wirtschaftsführung §§ 78 bis 110 und §§ 112 bis 116,
9. für die Staatsaufsicht §§ 117 bis 128.

Dabei treten als Organe des Zweckverbandes an die Stelle des Gemeinderates die Verbandsversammlung (§ 8 Abs. 1) und an die Stelle des Bürgermeisters der Verbandsvorsteher (§ 9 Abs. 1). An die Stelle der Beigeordneten treten die stellvertretenden Verbandsvorsteher. An die Stelle der Gemeindeverwaltung tritt die für die Führung der Verwaltungsgeschäfte des Zweckverbandes zuständige Behörde (§ 9 Abs. 2).

(2) Soweit die in Absatz 1 Satz 1 bezeichneten Bestimmungen auf Einwohnerzahlen abstellen, gilt für den Zweckverband die Einwohnerzahl der beteiligten kommunalen Gebietskörperschaft mit der höchsten Einwohnerzahl. Bei Zweckverbänden, die Träger einer öffentlichen Einrichtung im Sinne des § 14 Abs. 2 der Gemeindeordnung sind, gilt die Einwohnerzahl des Gebietes, für das die Einrichtung bestimmt ist.

(3) Soweit die in Absatz 1 Satz 1 bezeichneten Bestimmungen zum Erlass von Rechtsverordnungen ermächtigen, können im Rahmen dieser Ermächtigungen auch besondere Bestimmungen für Zweckverbände getroffen werden, wenn dies wegen deren Eigenart geboten ist.



§ 108 GemO - Jahresabschluss

(1) Die Gemeinde hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er hat das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Einzahlungen und Auszahlungen vollständig zu enthalten, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist. Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln.

(2) Der Jahresabschluss besteht aus:

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung,
3. den Teilrechnungen,
4. der Bilanz,
5. dem Anhang.

(3) Dem Jahresabschluss sind als Anlagen beizufügen:

1. der Rechenschaftsbericht,
2. der Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO,
3. die Anlagenübersicht,
4. die Forderungsübersicht,
5. die Verbindlichkeitenübersicht,
6. eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen.

§ 49 GemHVO – Rechenschaftsbericht

(1) Im Rechenschaftsbericht sind diejenigen Aufgaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind.

(2) Im Rechenschaftsbericht sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben.

(3) Außerdem hat der Rechenschaftsbericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu enthalten. In die Analyse sollen die produktorientierten Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde sind, einbezogen und unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse erläutert werden.

(4) Der Rechenschaftsbericht soll auch eingehen auf:

1. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind,
2. Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Gemeinde; zugrunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2. Ergebnisrechnung

lfd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Über- tragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + 3 /. Sp. 4)	Über- tragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 /. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	622.883,87	0,00	676.110,00	602.296,30	73.813,70	0,00	-20.587,57
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.027,00	0,00	12.200,00	10.455,00	1.745,00	0,00	1.428,00
E5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.900,29	0,00	4.700,00	5.860,00	-1.160,00	0,00	-5.040,29
E7	+ sonstige laufende Erträge	11.090,16	0,00	990,00	0,00	990,00	0,00	-11.090,16
E8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E1 bis E7)	653.901,32	0,00	694.000,00	618.611,30	75.388,70	0,00	-35.290,02
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	495.919,59	0,00	582.795,00	503.958,72	78.836,28	0,00	8.039,13
E10	- Aufwendungen für Sach- u.	49.399,38	0,00	44.170,00	58.471,05	-14.301,05	0,00	9.071,67
E11	- Abschreibungen	58.817,81	0,00	48.000,00	39.016,81	8.983,19	0,00	-19.801,00
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- sonstige laufende Aufwendungen	13.729,93	0,00	18.935,00	12.325,77	6.609,23	0,00	-1.404,16
E15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E9 bis E14)	617.866,71	0,00	693.900,00	613.772,35	80.127,65	0,00	-4.094,36
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E8 und E15)	36.034,61	0,00	100,00	4.838,95	-4.738,95	0,00	-31.195,66
E17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	18,98	0,00	0,00	99,54	-99,54	0,00	80,56
E18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
E19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E17 und E18)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	80,56
E20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E16 und E19)	36.053,59	0,00	0,00	4.938,49	-4.938,49	0,00	-31.115,10
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe E20 bis E22)	36.053,59	0,00	0,00	4.938,49	-4.938,49	0,00	-31.115,10



3. Finanzrechnung

lfd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushalts- v. vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 /. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	592.709,49	0,00	628.110,00	549.627,93	78.482,07	0,00	-43.081,56
F3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.027,00	0,00	12.200,00	10.470,00	1.730,00	0,00	1.443,00
F5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.900,29	0,00	4.700,00	5.860,00	-1.160,00	0,00	-5.040,29
F7	+ sonstige laufende Einzahlungen	244,76	0,00	990,00	0,00	990,00	0,00	-244,76
F8	= Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe F1 bis F7)	612.881,54	0,00	646.000,00	565.957,93	80.042,07	0,00	-46.923,61
F9	- Personal- und Versorgungszahlungen	495.831,06	0,00	582.795,00	502.931,56	79.863,44	0,00	7.100,50
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	51.044,63	0,00	44.170,00	53.614,68	-9.444,68	0,00	2.570,05
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F13	- Auszahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	10.920,34	0,00	18.935,00	12.068,86	6.866,14	0,00	1.148,52
F15	= Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe F9 bis F14)	557.796,03	0,00	645.900,00	568.615,10	77.284,90	0,00	10.819,07
F16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo F8 und F15)	55.085,51	0,00	100,00	-2.657,17	2.757,17	0,00	-57.742,68
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	18,98	0,00	0,00	99,54	-99,54	0,00	80,56
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
F19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo F17 und F18)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	80,56
F20	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen (Saldo F16 und F19)	55.104,49	0,00	0,00	-2.557,63	2.557,63	0,00	-57.662,12
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F20 und F22)	55.104,49	0,00	0,00	-2.557,63	2.557,63	0,00	-57.662,12

lfd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 /. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	320.383,96	0,00	3.000,00	-171.359,44	174.359,44	0,00	-491.743,40
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F24 bis F26)	320.383,96	0,00	3.000,00	-171.359,44	174.359,44	0,00	-491.743,40
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	88.442,22	6.385,88	3.000,00	10.001,81	-615,93	6.385,88	-78.440,41
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F28 bis F31)	88.442,22	6.385,88	3.000,00	10.001,81	-615,93	6.385,88	-78.440,41
F33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F27 und F32)	231.941,74	-6.385,88	0,00	-181.361,25	174.975,37	-6.385,88	-413.302,99
F34	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag (Summe F23 und F33)	287.046,23	-6.385,88	0,00	-183.918,88	177.533,00	-6.385,88	-470.965,11
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F37	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten (Saldo F35 und F36)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-287.046,23	0,00	0,00	183.918,88	-183.918,88	0,00	470.965,11
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F40	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Summe F37 bis F39)	-287.046,23	0,00	0,00	183.918,88	-183.918,88	0,00	470.965,11
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F42	= Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag (Summe F40 und F41)	-287.046,23	0,00	0,00	183.918,88	-183.918,88	0,00	470.965,11
F43	= Veränderung der liquiden Mittel (einschließlich durchlaufende Gelder) (Saldo F41 und F38)	-287.046,23	0,00	0,00	183.918,88	-183.918,88	0,00	470.965,11
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (Saldo F23 und F36)	55.104,49	0,00	0,00	-2.557,63	2.557,63	0,00	-57.662,12



4. Teilrechnungen

Ergebnisrechnung Teilhaushalt 1 - Kultur, Soziales, Jugend, Gesundheit und Sport								
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Über- tragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + 3 /. Sp. 4)	Über- tragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 /. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	622.883,87	0,00	676.110,00	602.296,30	73.813,70	0,00	-20.587,57
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.027,00	0,00	12.200,00	10.455,00	1.745,00	0,00	1.428,00
E5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.900,29	0,00	4.700,00	5.860,00	-1.160,00	0,00	-5.040,29
E7	+ sonstige laufende Erträge	11.090,16	0,00	990,00	0,00	990,00	0,00	-11.090,16
E8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E1 bis E7)	653.901,32	0,00	694.000,00	618.611,30	75.388,70	0,00	-35.290,02
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	495.919,59	0,00	582.795,00	503.958,72	78.836,28	0,00	8.039,13
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49.399,39	0,00	44.170,00	58.471,05	-14.301,05	0,00	9.071,66
E11	- Abschreibungen	58.817,81	0,00	48.000,00	39.016,81	8.983,19	0,00	-19.801,00
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- sonstige laufende Aufwendungen	13.729,93	0,00	18.935,00	12.325,77	6.609,23	0,00	-1.404,16
E15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E9 bis E14)	617.866,72	0,00	693.900,00	613.772,35	80.127,65	0,00	-4.094,37
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E8 und E15)	36.034,60	0,00	100,00	4.838,95	-4.738,95	0,00	-31.195,65
E17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E17 und E18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E16 und E19)	36.034,60	0,00	100,00	4.838,95	-4.738,95	0,00	-31.195,65
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe E20 bis E22)	36.034,60	0,00	100,00	4.838,95	-4.738,95	0,00	-31.195,65

Finanzrechnung - Teilhaushalt 1 - Kultur, Soziales, Jugend, Gesundheit und Sport

lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 J. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
F16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo F8 und F15)	55.085,51	0,00	100,00	-2.657,17	2.757,17	0,00	57.742,68
F19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzen- und -auszahlungen (Saldo F17 und F18)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F20	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen (Saldo F16 und F19)	55.085,51	0,00	100,00	-2.657,17	2.757,17	0,00	57.742,68
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F20 und F22)	55.085,51	0,00	100,00	-2.657,17	2.757,17	0,00	57.742,68
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	320.383,96	0,00	3.000,00	-171.359,44	174.359,44	0,00	-491.743,40
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F24 bis F26)	320.383,96	0,00	3.000,00	-171.359,44	174.359,44	0,00	-491.743,40
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	88.442,22	6.385,88	3.000,00	10.001,81	-615,93	0,00	-78.440,41
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F28 bis F31)	88.442,22	6.385,88	3.000,00	10.001,81	-615,93	0,00	-78.440,41
F33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F27 u. F32)	231.941,74	-6.385,88	0,00	-181.361,25	174.975,37	0,00	-413.302,99
F34	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F23 und F33)	287.027,25	-6.385,88	100,00	-184.018,42	177.732,54	0,00	-355.560,31



Ergebnisrechnung Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzleistungen								
lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Über- tragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 /. Sp. 4)	Über- tragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 /. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
E1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E7	+ sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit (Summe E1 bis E7)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E11	- Abschreibungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E13	- Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E14	- sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe E9 bis E14)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit (Saldo E8 und E15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	18,98	0,00	0,00	99,54	-99,54	0,00	80,56
E18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	0,00	0,00	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
E19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen (Saldo E17 und E18)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	80,56
E20	= Ordentliches Ergebnis (Summe E16 und E19)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	80,56
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E22	Saldo aus internen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) (Summe E20 bis E22)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	80,56

Finanzrechnung Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzleistungen

lfd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushaltsjahr (Sp. 2 + Sp. 3 J. Sp. 4)	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr (Sp. 4 J. Sp. 1)
		2020	2020	2021	2021	2021	2022	2020
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
F16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Saldo F8 und F15)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen (Saldo F17 und F18)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	-80,56
F20	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen (Saldo F16 und F19)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	-80,56
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F23	= Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Summe F20 und F22)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	0,00	-80,56
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F25	+ Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F27	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F24 bis F26)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.385,88	0,00
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F32	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Summe F28 bis F31)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.385,88	0,00
F33	= Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Saldo F27 u. F32)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.385,88	0,00
F34	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts (Summe F23 und F33)	18,98	0,00	-100,00	99,54	-199,54	-6.385,88	-80,56



5. Bilanz

Aktiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2020	31.12.2021
1.	Anlagevermögen	911.323,00	882.308,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen	0,00	0,00
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	911.323,00	882.308,00
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.622,00	828.096,00
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	644,00	537,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	10.115,00	9.988,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3,00	3,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	46.373,00	43.684,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	851.566,00	0,00
1.3	Finanzanlagen	0,00	0,00
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sonderverm. Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsf. komm. Stiftungen	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
2.	Umlaufvermögen	259.381,24	62.459,18
2.1	Vorräte	0,00	0,00
2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0,00
2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0,00
2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	259.381,24	62.459,18
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	20.548,18	7.545,00
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
2.2.5	Forderungen gegen Sonderverm., Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsf. komm. Stiftungen	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	238.833,06	54.914,18
2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
2.2.8	Wertberichtigungen	0,00	0,00
2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
2.4	Kassenbestand, Bankguthaben, Guthaben bei EZB und Kreditinstituten, Schecks	0,00	0,00
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0,00
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	325,17	253,17
4.1	Disagio	0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	325,17	253,17
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Bilanzsumme	1.171.029,41	945.020,35





6. Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss 2021 wurde aufgrund des § 7 Abs. 1 Ziffer 8 des Landesgesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (KomZG) unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 Gemeindeordnung (GemO) und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und 4; 45 Abs. 3 und 4; 46 Abs. 2 und 3; 47 Abs. 2 und 48 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt.

Gliederung

Die Gliederungsvorschriften gem. § 43 GemHVO wurden eingehalten. In Ergebnis-, Finanz- und Teilrechnungen sowie der Bilanz wurden keine Änderungen vorgenommen.

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber der Eröffnungsbilanz grundsätzlich beibehalten. Nach der Eröffnungsbilanz wurde zum Bilanzstichtag eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt, diese Inventur erfolgte im Oktober 2017. Die Dienstanweisung zur Erfassung und Bewertung des Vermögens und der Verbindlichkeiten (Inventur- und Bewertungsrichtlinie) vom 28.09.2009 wurde beachtet. Die Bilanzwerte wurden aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

Finanzielle Verpflichtungen aufgrund privatrechtlicher Schuldverhältnisse, öffentlich-rechtlicher oder gesetzlicher Verpflichtungen

Hierunter fallen vor allem Wartungs- und Mietverträge sowie Versicherungsverträge. Nach § 48 Abs. 4 GemHVO wird auf die Darstellung in Fällen untergeordneter Bedeutung verzichtet. Hiervon wurde Gebrauch gemacht. Langfristige Verpflichtungen aus bestehenden Vertragsverhältnissen werden nur bei einer Gesamtlaufzeit von mehr als einem Jahr und einem Gesamtumfang von mehr als 5 T-Euro erfasst.

- Fehlanzeige -

Organisationen mit unbeschränkter Haftung des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nornborn

Zu unterscheiden sind die Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten und die sonstigen Haftungsverhältnisse. Unter die sonstigen Haftungsverhältnisse fallen die übrigen Fälle. Ausgenommen sind die Haftungsverhältnisse, die selbstverständlich oder üblich sind. Dazu zählen gesetzliche Haftungen (z.B. aus Kfz-Haltung, aus Verkehrssicherungspflicht), Haftungen aufgrund steuerrechtlicher Vorschriften (z.B. Lohnsteuer) und ähnliches. Zu den sonstigen Haftungsverhältnissen zählen vor allem Bürgschaftserklärungen.

- Fehlanzeige -

Personalbestand

Gruppe der Beschäftigten	Stellenplan 2021	tatsächliche Besetzung am 30.06.2021
Arbeitnehmer/Arbeitnehmerinnen	10,38	9,62
Auszubildende	0,00	0,00
zusammen	10,38	9,62

Mitglieder der Zweckverbandsversammlung

Zum Stichtag 31.12.2021 gehörten folgende Mitglieder der Verbandsversammlung an:

Patrick Brach	Dirk Meuer	Dominik Brach
Markus Thomé	Annette Noll	Michael Andreas Weidenfeller

Sonstiges

Weitere Angaben und Erläuterungen nach § 48 Abs. 2 GemHVO unterbleiben; sie sind unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung.



7. Anlagen

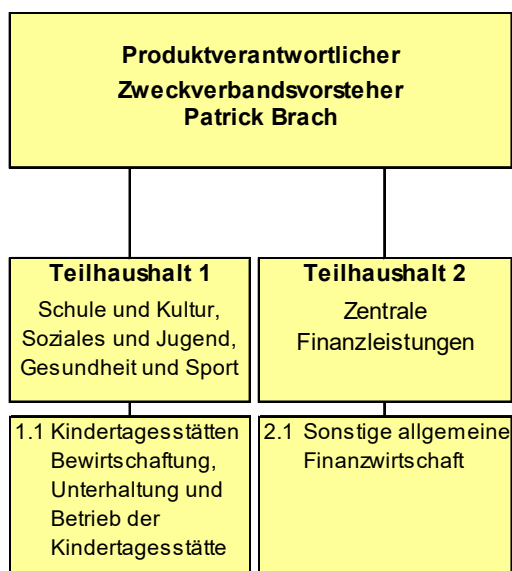
7.1 Rechenschaftsbericht

7.1.1 Lage des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn

Der Kindergartenzweckverband Heilberscheid/Nomborn hat seinen Sitz in der zur Verbandsgemeinde Montabaur gehörenden Ortsgemeinde Heilberscheid. Träger des Kindergartenzweckverbandes sind die beiden verbandsangehörigen Ortsgemeinden Heilberscheid und Nomborn, die die laufenden, nicht durch Entgelte und Zuweisungen Dritter gedeckten Aufwendungen entsprechend der Verbandsordnung finanzieren.

7.1.1.1 Organisation

Der Kindergartenzweckverband Heilberscheid/Nomborn wird vom Zweckverbandsvorsteher, der durch die Verbandsversammlung für die Wahldauer der Verbandsversammlung gewählt wurde (5 Jahre), geleitet. Nachfolgend wird die Organisation der Verantwortlichkeiten innerhalb des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn dargestellt.



7.1.1.2 Rahmenbedingungen

Dieser Abschnitt dient der Standortbeschreibung unabhängig von der Haushaltslage des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn. Es wird auf die allgemeinen Rahmenbedingungen (Entwicklung der Kinderzahlen, Betreuungsangebot) eingegangen.

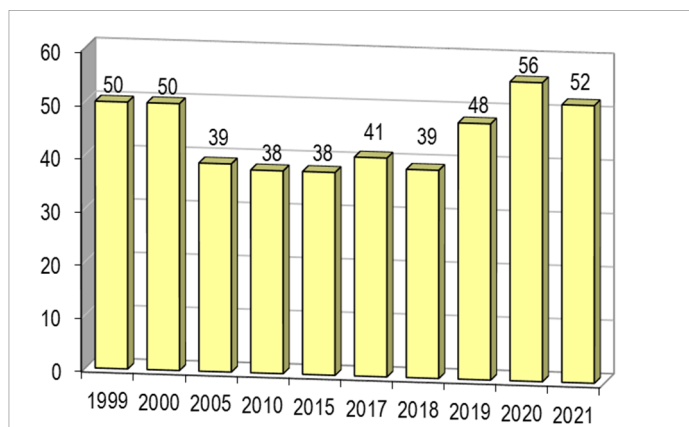
Betreuungsangebote

Der Kindergarten des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn verfügt aktuell über 62 Betreuungsplätze, davon sind seit dem 01.07.2021 2 Plätze der U2-Betreuung vorbehalten. Seit dem 01.07.2021 haben alle Kinder einen Anspruch auf eine Betreuung von mindestens 7 Stunden inklusive Mittagessen, daher entfällt die Unterscheidung in Teilzeit- und Ganztagsplätze.

Entwicklung der Kinderzahlen

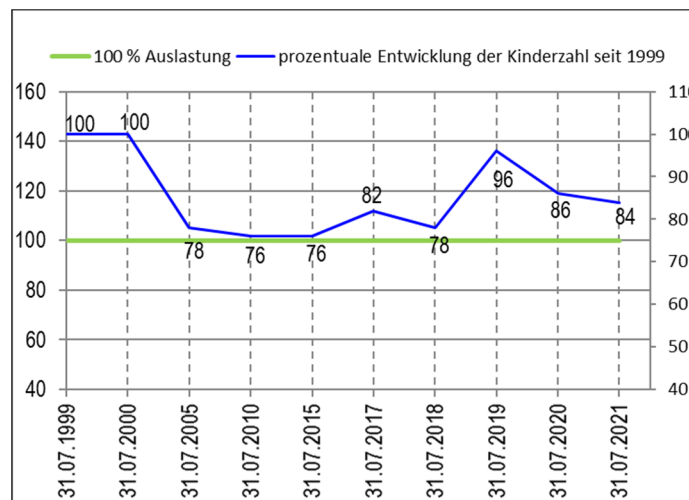
Zum Stichtag 31.07.2021 besuchten 52 Kinder die Einrichtung des Kindergartenverbandes.

Betrachtet man die Entwicklung der Kinderzahlen seit dem Jahre 1999, zeigt sich eine relativ konstante Frequentierung der Einrichtung über den Betrachtungszeitraum.



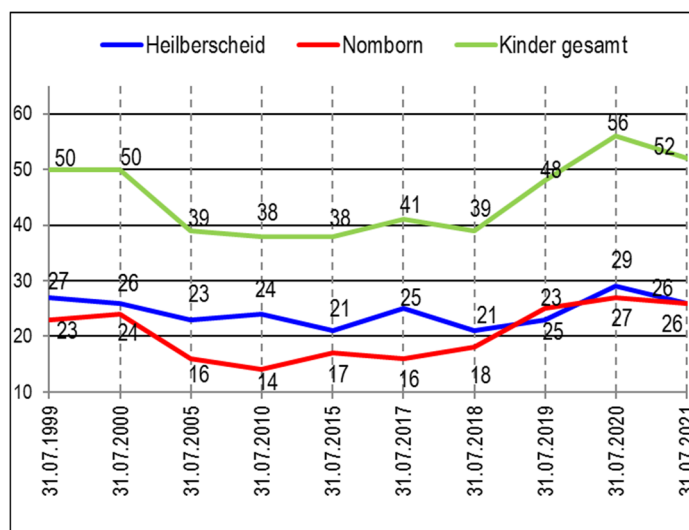
Die Auslastung der Einrichtung hat in den vergangenen Jahren immer wieder geringen Schwankungen unterlegen.

Betrachtet man die Frequentierung der Einrichtung im Zeitraum vom 31.07.1999 bis 31.07.2021 beträgt der durchschnittliche Auslastungsgrad 88,87 v. H. Im Kindergartenjahr 2021 erreicht die Kindertagesstätte zum Stichtag 31.07. einen Auslastungsgrad von 84 v. H.



Das nebenstehende Diagramm verdeutlicht die Entwicklung der Anzahl der die Einrichtung besuchenden Kinder unter dem Aspekt der örtlichen Herkunft.

Das Diagramm lässt erkennen, dass es immer wieder Zeiträume gibt, in denen die Zahl der Kinder, die aus den beiden Trägergemeinden die Einrichtung besuchen, nahezu gleich ist, gleichwohl gibt es Phasen in denen die Kinderzahlen relativ weit auseinanderdriften.





7.1.2 Erläuterungen zur Bilanz

7.1.2.1 Zusammengefasste Ergebnisse

	Haushalts- jahr (31.12.2020) in Euro	Haushalts- jahr (31.12.2021) in Euro	Veränderung	
			Euro	%
Anlagevermögen				
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	0,00%
2. Sachanlagen	911.323	882.308	-29.015	-3,18%
3. Finanzanlagen	0	0	0	0,00%
Bruttoanlagevermögen	911.323	882.308	-29.015	-3,18%
abzüglich Sonderposten	1.141.349	861.781	-279.568	-24,49%
Nettoanlagevermögen	-230.026	20.527	250.553	
Umlaufvermögen				
1. Vorräte	0	0	0	0,00%
2. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	259.381	62.459	-196.922	-75,92%
abzüglich Wertberichtigungen und Anzahlungen	0	0	0	0,00%
Zwischensumme	259.381	62.459	-196.922	-75,92%
3. Wertpapiere	0	0	0	0,00%
4. Liquide Mittel	0	0	0	0,00%
Nettoumlaufvermögen	259.381	62.459	-196.922	
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	325	253	-72	-22,15%
Zwischensumme bereinigtes Vermögen	29.680	83.239	53.559	
passive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0	0	0,00%
Summe Verbindlichkeiten	418	47.995	47.577	11382,06%
Summe Rückstellungen	1.053	2.097	1.044	0,00%
Eigenkapital	28.209	33.147	4.938	

Die Bilanz zum Ende des Haushaltsjahres 2021 weist Eigenkapital in Höhe von 33.147 Euro aus. Das Anlagevermögen beträgt zum Bilanzstichtag 882.308 Euro. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies mit einer Veränderung von -29.015 Euro einer Verminderung um 3,18 v. H.

Auf den folgenden Seiten werden die Veränderungen der einzelnen aktiven und passiven Bilanzpositionen erläutert. Das Vermögen ist mit Verbindlichkeiten in Höhe von 47.995 Euro belastet. Das Vermögen ist vollständig durch Zuwendungen, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert.

7.1.2.2 Anlagevermögen

Das Bruttoanlagevermögen sinkt zum Ende des Jahres 2021 um 29.015 Euro. Die Veränderung des Bruttoanlagevermögens wird durch die im Betrachtungszeitraum entstandenen Bruttoabschreibungen und Bruttovermögenszugänge beeinflusst.

Insgesamt waren in 2021 bilanzielle Abschreibungen in Höhe von 39.016,81 Euro zu verbuchen, dem stehen Vermögenszugänge aus kassenwirksamen Investitionen des Jahres 2021 in Höhe von 10.001,81 Euro gegenüber. Bilanzielle Verluste aus Vermögensabgängen sind keine zu verzeichnen.

Investitionen

Projekt	Bezeichnung	Ansatz	Haushaltsrest	Ergebnis	Abweichung
36520-0000	bewegl. Sachen über 1.000 Euro	3.000,00	0,00	3.615,93	-615,93
36520-1001	Anlagen im Bau - Energetische Sanierung	0,00	0,00	0,00	0,00
36520-1002	Anlagen im Bau - Erweiterung Kita-Gebäude	0,00	6.385,88	6.385,88	0,00
	Zusammen	3.000,00	6.385,88	10.001,81	-615,93

Der Kindergartenverband investierte im Haushaltsjahr 2021 10.001,81 Euro in die Ausstattung und in die baulichen Anlagen der Einrichtung, insgesamt waren im Haushaltsplan 2021 3.000 Euro bereitgestellt. Zusätzlich stand noch ein Ermächtigungsvortrag aus dem Vorjahr in Höhe von 6.385,88 Euro zur Verfügung. Gegenüber den Haushaltsansätzen zzgl. der Haushaltsreste wurden 615,93 Euro mehr verausgabt.

Die Finanzierung der durchgeführten kassenwirksamen Investitionen erfolgte durch Einzahlungen aus Investitionszuwendungen. Im Haushaltsjahr 2021 wurden Investitionskostenbeteiligungen der Trägergemeinden aus der Abrechnung der Investitionen 2020 und 2021 in Höhe von 9.432,44 vereinnahmt.

Es erfolgte zudem die endgültige Abrechnung der Baumaßnahmen Energetische Sanierung und Erweiterung der Kita:

- Energetische Sanierung:
Erstattung an Trägergemeinden - 291.367,76 Euro
Landeszuwendung 49.631,23 Euro
- Erweiterung der Kita:
Nachforderung gegenüber Trägergemeinden 60.944,65 Euro
- 180.791,88 Euro.

Der Restbuchwert des Anlagevermögens zum Bilanzstichtag ist wie folgt finanziert:

1. Restbuchwert des Anlagevermögens	882.308 Euro
2. Zuwendungen des Landes und der Trägergemeinden	861.781 Euro
3. Ertragszuschüsse	0 Euro
Zwischensumme	<u>20.527 Euro</u>
4. Investitionskredite	0 Euro
Finanzierung aus Eigenmitteln	<u>20.527 Euro</u>



7.1.2.3 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen hat sich von 259.381,24 Euro um 196.922,06 Euro auf 62.459,18 Euro verringert. Nachfolgend werden die einzelnen Positionen des Umlaufvermögens näher betrachtet.

Vorräte

Vorratsvermögen sind zur Verarbeitung, zum Verbrauch oder für eine andere kurzfristige Nutzung bestimmt. Sie werden bei der Erstellung kommunaler Produkte im Arbeitsprozess weiterverarbeitet oder sind zum Verkauf bestimmt.

- Fehlanzeige -

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Gegenüber dem Vorjahr sinken die Forderungen von 259.381,24 Euro auf nunmehr 62.459,18 Euro. Es handelt sich hierbei um folgende Positionen:

1. Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich (Essensgelder)	- 39,00 Euro
2. Forderungen gegen Sonstige (Essensgelder)	24,00 Euro
3. Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände (Personalkostenzuschuss Westerwaldkreis)	7.560,00 Euro
3. Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Kassenbestand der Verbandsgemeindekasse (liquide Mittel des Zweckverbandes in der Einheitskasse)	54.914,18 Euro

Zum Bilanzstichtag sind Forderungen

1. befristet niedergeschlagen in Höhe von	0 Euro
2. unbefristet niedergeschlagen in Höhe von	0 Euro
3. erlassen in Höhe von	0 Euro

Zum Bilanzstichtag bestehen Forderungen

1. bei denen die Vollziehung ausgesetzt ist, in Höhe von	0 Euro
2. die gestundet sind, in Höhe von	0 Euro

Zum Bilanzstichtag wurden Wertberichtigungen gebildet, in Höhe von 0 Euro

Liquide Mittel

Unter diesem Posten sind alle liquiden Mittel der Gemeinde in Form von Bar- oder Buchgeld anzusetzen. Zu den Guthaben gehören die Kontokorrent-, die Festgeld- und die Sparguthaben. Der Kindergartenzweckverband kann nicht über eigene Geldmittel verfügen. Da die Kassengeschäfte durch die Verbandsgemeindekasse abgewickelt werden, sind etwaige Geldmittelbestände oder Kontokorrentkredite des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn aufgrund haushaltsrechtlicher Vorschriften in der Bilanz der Verbandsgemeinde Montabaur auszuweisen. Sofern seitens des Zweckverbandes Einlagen im Kassenbestand der Verbandsgemeindekasse bestehen, werden diese in der Bilanz des Zweckverbandes als Forderung gegenüber dem öffentlichen Bereich, im Falle eines Liquiditätskredites als Verbindlichkeit gegenüber dem öffentlichen Bereich ausgewiesen.

Ausgleichsposten für latente Steuern

Ausgleichsposten für latente Steuern kommen ausschließlich für ertragssteuerpflichtige Betriebe gewerblicher Art in Betracht. Ertragssteuern sind Einkommensteuer, Körperschaftssteuer und Gewerbesteuer. Der Kindergartenzweckverband führt keine Betriebe gewerblicher Art.

-Fehlannonce-

7.1.2.4 Aktive Rechnungsabgrenzung

Durch Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem 31.12.2021, die aber Aufwand für das Folgejahr darstellen. Es handelt sich hierbei um Personalaufwendungen für ehrenamtlich Tätige. Insgesamt wurden aktive RAP von 253,17 Euro gebildet; die Auflösung erfolgt in 2022.

7.1.2.5 Schulden

- Fehlannonce -

7.1.2.6 Rückstellungen

Bei Rückstellungen handelt es sich um Rückstellungen für Pensionen und sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden. Rückstellungen für Pensionen und geleistete Überstunden wurden zum 31.12.2021 nicht bilanziert. Für nicht genommenen Urlaub wurden Rückstellungen in Höhe von 2.096,97 Euro zum 31.12.2021 bilanziert.

7.1.2.7 Passive Rechnungsabgrenzungen

Bei passiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Einzahlungen des Rechnungsjahres, die aber Erträge des Folgejahres darstellen. Passive Rechnungsabgrenzungsposten waren beim Kindergartenzweckverband Heilberscheid/Nornborn zum 31.12.2021 nicht zu bilanzieren.

7.1.2.8 Eigenkapital

Der Kindergartenzweckverband Heilberscheid/Nornborn verfügt aufgrund seiner Ausgestaltung (es handelt sich um einen vollständig fremdfinanzierten Zweckverband) faktisch über kein Eigenkapital. Sofern in der Bilanz ein Eigenkapital ausgewiesen wird, handelt es sich um Rundungsdifferenzen, die aus dem Saldo von Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten und bilanziellen Abschreibungen resultieren, diese werden im Folgejahr ausgebucht bzw. verrechnet. Ein negatives Eigenkapital kann nur dann entstehen, wenn eine Abrechnung aus tatsächlichen Gründen nicht innerhalb des Jahres erfolgen konnte.



7.1.3 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

7.1.3.1 Zusammengefasste Ergebnisse

	Ansatz 2021 in Euro	Ergebnis (31.12.2021) in Euro	Veränderung	
			Euro	%
Steuern und ähnliche Abgaben, öffentlich-rechtl. und privatrechtl. Leistungsentgelte, sonstige laufende Erträge	13.190,00	10.455,00	-2.735,00	-20,74
abzüglich Personal- und Versorgungsaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen, sonstige laufende Aufwendungen	693.900,00	613.772,35	-80.127,65	-11,55
Zwischensumme	-680.710,00	-603.317,35	77.392,65	
Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transfererträge, Kostenerstatt.- u. -umlagen, Erträge der sozialen Sicherung	680.810,00	608.156,30	-72.653,70	-10,67
abzüglich Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferaufwendungen, Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwischensumme	680.810,00	608.156,30	-72.653,70	
laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	100,00	4.838,95	4.738,95	
Finanzergebnis	-100,00	99,54	199,54	199,54
außerordentliche Erträge und Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
Jahresergebnis	0,00	4.938,49	4.938,49	

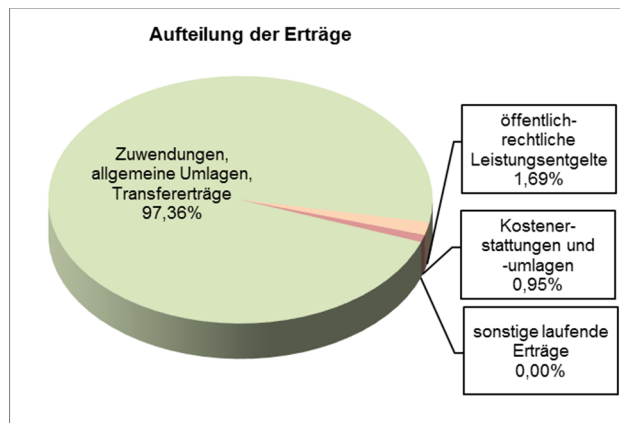
In der Ergebnisrechnung wird ein positives laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit in Höhe von 4.838,95 Euro ausgewiesen. Dieses wird durch das positive Finanzergebnis von 99,54 Euro erhöht. Per Saldo schließt die Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis von 4.938,49 Euro ab.

Neben den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen, die sich auch auf die Finanzrechnung in Form von Ein- und Auszahlungen auswirken, beinhaltet die Ergebnisrechnung auch nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen.

1. Erträge aus Zuschreibungen	0,00 Euro
2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	0,00 Euro
3. Erträge aus der Auflösung von bilanziellen Sonderposten	45.008,06 Euro
Summe	<u>45.008,06 Euro</u>
4. Aufwendungen aus bilanziellen Abschreibungen	39.016,81 Euro
5. Aufwendungen aus der Zuführung zu Rückstellungen	1.043,88 Euro
6. Verluste aus Vermögensabgängen	0,00 Euro
7. Einstellungen und Zuschreibungen in Sonderposten	0,00 Euro
8. Wertberichtigungen	0,00 Euro
Summe	<u>40.060,69 Euro</u>

7.1.3.2 Erträge

Die nebenstehende Grafik verdeutlicht die prozentuale Zusammensetzung der laufenden Erträge am gesamten laufenden Ertragsaufkommen des Jahres 2021. Nachfolgend werden zu den einzelnen Ertragspositionen notwendige Erläuterungen gegeben.



Steuern und steuerähnliche Abgaben (E 1)

- Fehlanzeige -

Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge (E 2)

Die Erträge aus Zuwendungen (dies sind die Personal- und Sachkostenzuschüsse des Landes und des Landkreises, die Erträge aus der Auflösung von bilanziellen Sonderposten aus Zuwendungen und die von den Trägergemeinden zu zahlende Zweckverbandsumlage) stellen mit 97,36 v. H. bzw. 602.296,30 Euro den weitaus überwiegenden Anteil der Erträge dar und setzen sich wie folgt zusammen:

- Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbände (Kreiszuschuss) 478.840,25 Euro
- Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke vom Land 1.000,00 Euro
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen 45.008,06 Euro
- Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Abschläge Zweckverbandsumlage)..... 77.447,99 Euro

Bei den laufenden Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden handelt es sich um Abschläge des Westerwaldkreises im Rahmen der Gewährung von Personal- und Sachkostenzuschüssen für das Jahr 2021 in Höhe von 475.623,33 Euro sowie um einen Betreuungsbonus in Höhe von 3.216,92 Euro. Gegenüber der ursprünglichen Planung fallen die Erträge insgesamt 29.269,75 Euro niedriger aus.

Die Erträge aus der Auflösung bilanzieller Sonderposten betragen 45.008,06 Euro. Gegenüber dem Vorjahreszeitraum 2020 sinken die Erträge um 27.818,64 Euro. Dies ist im Zusammenhang mit der Erstattung von Investitionszuwendungen zu sehen, die der Zweckverband an die Trägergemeinden verausgabt hat sowie die Reduzierung der Landeszuwendungen für die Erweiterung/Sanierung der Kindertagesstätte.

Die Zweckverbandsumlage liegt mit 77.447,99 Euro um 42.552,301 Euro unter dem Planansatz von 120.000 Euro.

Erträge der sozialen Sicherung (E 3)

- Fehlanzeige -



Öffentlich-rechtliche und privatrechtliche Leistungsentgelte (E 4 und E 5)

Unter den öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten sind die Nutzungsentgelte für öffentliche Einrichtungen (Elternbeiträge und Essensgelder im Rahmen der Ganztagesbetreuung) zusammengefasst. In der Summe machen die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte 10.455,00 Euro aus. Privatrechtliche Leistungsentgelte (Verkaufserlöse, Mieten, Pachten) sind nicht zu berücksichtigen. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte machen zusammen 1,69 v. H. der Erträge des Ergebnishaushaltes aus.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (E 6)

Hierunter fallen Kostenerstattungen von verschiedenen Bereichen. Der geplante Haushaltsansatz von 4.700 Euro wird mit 5.860,00 Euro um 1.160,00 Euro überschritten. Der Anteil der Erträge aus Kostenerstattungen am Gesamtertragsvolumen beträgt 0,95 v. H. Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

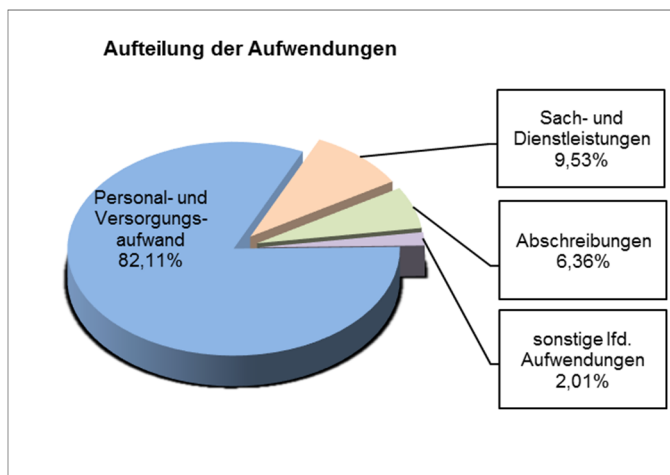
- Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden
 - Westerwaldkreis: Frühförderung von Kindern (Programm Wäller Kinder) .. 860,00 Euro
 - Westerwaldkreis: Förderung „Kita! Plus – Kita im Sozialraum) 5.000,00 Euro

Sonstige laufende Erträge (E 7)

Sonstige laufende Erträge wurden im Jahr 2021 nicht vereinnahmt.

7.1.3.3 Aufwendungen

Analog zur grafischen Darstellung der einzelnen Ertragspositionen unter 7.1.3.2 wird in der nebenstehenden Grafik die Zusammensetzung prozentuale Verteilung der laufenden Aufwendungen dargestellt. Die prozentualen Anteile beziehen sich auf den Anteil der jeweiligen Aufwandsart am Gesamtaufwand des Ergebnishaushaltes. Auf den folgenden Seiten werden die einzelnen Aufwandsarten dargestellt und wesentliche Abweichungen zwischen den geplanten Aufwendungen und dem Ist-Ergebnis näher erläutert.



Personal- und Versorgungsaufwendungen (E 9)

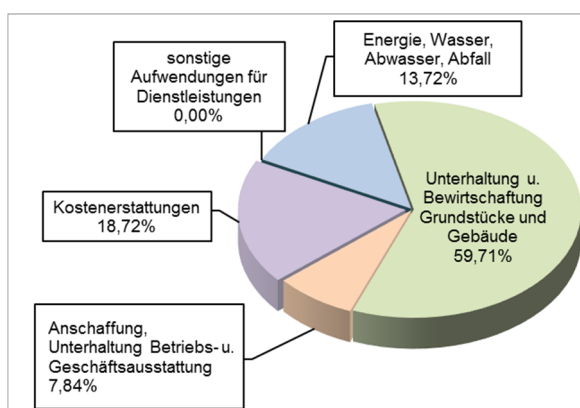
Aufwendungen (alle Werte in Euro)	Ansätze	Ergebnis	Veränderungen
Personalaufwendungen Aktive	582.795	502.914,84	-79.880,16
Zuführungen zu Rückstellungen für Aktive	0	1.043,88	-1.043,88
Personalaufwendungen	582.795	503.958,72	-78.836,28
Versorgungsaufwendungen	0	0,00	0,00
Zuführungen zu Rückstellungen	0	0,00	0,00
Versorgungsaufwendungen	0	0,00	0,00
Personal- und Versorgungsaufwand zusammen	582.795	503.958,72	-78.836,28

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen unterschreiten die Summe der Planansätze von 582.795 Euro um 77.792,40 Euro. Insgesamt machen die Aufwendungen 503.958,72 Euro aus, dies entspricht einem Anteil von 80,11 v. H.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (E 10)

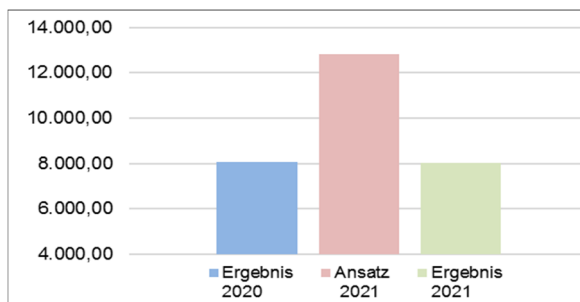
Im Laufe des Haushaltsjahres 2021 waren Aufwendungen von 58.471,05 Euro auszuweisen, dies entspricht einem Anteil von 9,53 v. H. der Gesamtaufwendungen. Gegenüber den Haushaltsansätzen in Höhe von 44.170 Euro wurden somit 14.301,05 Euro mehr aufgewandt. Im Detail ergibt sich folgendes Bild:

Sach- und Dienstleistungen	Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Abweichung (+/-)
Energie, Wasser, Abwasser, Abfall	12.815	8.025,15	-4.789,85
Unterhaltung u. Bewirtschaftung Grundstücke und Gebäude	13.875	34.915,22	21.040,22
Anschaffung, Unterhaltung Betriebs- u. Geschäftsausstattung	4.080	4.583,29	503,29
Kostenerstattungen	12.400	10.947,39	-1.452,61
sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	1.000	0,00	-1.000,00
Summe laufender Aufwand	44.170	58.471,05	14.301,05



Einen großen Block stellen die Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser/Abfall dar. Wie sich die Aufwendungen entwickelt haben, ergibt sich aus der folgenden Übersicht.

Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	Ergebnis 2020	Ansatz 2021	Ergebnis 2021
Strom	2.963,16	3.365,00	3.229,34
Wasser/Abwasser	1.846,25	2.140,00	1.343,59
Abfall	662,60	610,00	667,20
Holz	2.582,80	6.700,00	2.785,02
Summe	8.054,81	12.815,00	8.025,15



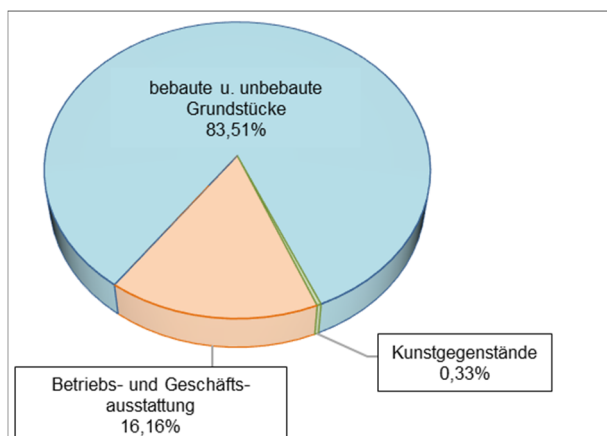


Abschreibungen (E 11)

Die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 39.016,81 Euro liegen um 8.983,19 Euro über dem Gesamthaushaltsansatz von 48.000 Euro. Ursächlich hierfür ist die Erweiterung/Sanierung der Kindertagesstätte.

Die Zusammensetzung ergibt sich aus dem nebenstehenden Diagramm.

Dieser jährliche Werteverzehr muss im Ergebnishaushalt erwirtschaftet werden. Die Abschreibungen machen 6,36 v. H. der laufenden Gesamtaufwendungen aus.



Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen (E 12)

- Fehlanzeige -

Aufwendungen der sozialen Sicherung (E 13)

- Fehlanzeige -

Sonstige laufende Aufwendungen (E 14)

Ein breites Spektrum decken die sonstigen laufenden Aufwendungen ab. Unter dieser Position sind grundsätzlich alle Geschäftsaufwendungen der Verwaltung zu verstehen. Insgesamt macht diese Position mit 12.325,77 Euro rund 2,01 v. H. der laufenden Gesamtaufwendungen des Ergebnishaushaltes aus.

Größte Einzelpositionen in diesem Segment sind:

• Umlage zur Unfallversicherung	4.459,40 Euro
• sonstige Geschäftsaufwendungen	4.116,39 Euro
• Aufwendungen für Aus- und Fortbildung	1.062,17 Euro
• Büromaterial	1.039,20 Euro

Zahlreiche kleinere Einzelpositionen runden diesen Bereich ab.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Im Haushaltsjahr 2021 ergaben sich nachfolgende über- und außerplanmäßige Aufwendungen nach den haushaltsrechtlichen Vorschriften in Rheinland-Pfalz:

Konten- art	Bezeichnung	Ansatz (incl. Sollver- änderungen)	tatsächlicher Aufwand	Mehr- aufwand
52	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	44.170	58.471,05	14.301,05
Summe erhebliche über- und außerplanmäßige Aufwendungen		44.170	58.471	14.301
<i>nachrichtlich: Summe der erheblichen zahlungswirksamen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen</i>		0	0	0
Summe unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen		0	0	0
<i>nachrichtlich: Summe der unerheblichen zahlungswirksamen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen</i>		47.100	51.045	3.945

Freiwillige Aufwendungen

- Fehlanzeige -

7.1.3.4 Finanzergebnis der Ergebnisrechnung

Zinserträge (E 17)

Zinserträge waren im Jahr 2021 nicht veranschlagt. Im Laufe des Jahres 2021 kam es zu Zinserträgen in Höhe von 99,54 Euro.

Zinsaufwand (E 18)

Zinsaufwendungen waren in Höhe von 100 Euro veranschlagt. Tatsächlich sind keine Zinsaufwendungen im Jahr 2021 angefallen.

Finanzergebnis

Während im Plan ein Finanzergebnis (Saldo zwischen Zinserträgen und Zinsaufwendungen) von - 100 Euro auszuweisen war, ergab sich ein tatsächliches Jahresergebnis in Höhe von 99,54 Euro.

7.1.3.5 Außerordentliches Ergebnis des Ergebnishaushaltes

- Fehlanzeige -



7.1.4 Kennzahlen zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung

Kennzahlen zum Anlagevermögen	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.12.2020	31.12.2021	Erläuterung
Anlagenintensität (%)	76,13	41,75	69,82	77,82	93,36	Anteil Anlagevermögen am Gesamtvermögen
Abnutzungsgrad Sachanlagen (%)	58,23	26,46	11,03	15,58	23,48	Anteil des Sachanlagevermögens, das abgeschrieben ist

Kennzahlen zum Umlaufvermögen	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.12.2020	31.12.2021	Erläuterung
Liquidität I. Grades (%)						Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel
Liquidität II. Grades (%)	103,22	846,72	758,60	62.011,39	130,14	Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel und kurzfristige Forderungen
Liquidität III. Grades (%)						Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel, kurzfristige Forderungen und Vorräte

Kapitalkennzahlen	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.12.2020	31.12.2021	Erläuterung
Eigenkapitalquote I (%)						Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme
Eigenkapitalquote II (%)	56,48	62,41	63,33	67,39	64,30	Verhältnis Eigenkapital + 2/3 Sonderposten (Eigenskapitalcharakter) zur Bilanzsumme
Fremdkapitalquote (%)						Verhältnis Fremdkapital + 1/3 Sonderposten (Fremdkapitalcharakter) zur Bilanzsumme

Kennzahlen Ergebnisrechnung Aufwendungen	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	30.12.2020	31.12.2021	Erläuterung
durchschnittliche Abschreibungsquote (%)	10,38	3,29	3,75	6,45	4,42	Verhältnis planmäßige Abschreibungen zu Anlagevermögen
Abschreibungen zu Neuinvestitionen (%)	24,46	1.975,05	2.207,40	150,37	25,63	Verhältnis Abschreibungen zu Neuinvestitionen

7.1.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

	Plan 2021	Ergebnis 2021	Veränderung
	in Euro		
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	100,00	-2.657,17	-2.757,17
Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-100,00	99,54	199,54
außerordentliche Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	-2.557,63	-2.557,63
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	3.000,00	-171.359,44	-174.359,44
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
abzüglich			
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.000,00	10.001,81	7.001,81
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-181.361,25	-181.361,25
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	0,00	-183.918,88	-183.918,88
Einzahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
abzüglich Auszahlungen zur Tilgung	0,00	0,00	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00
Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	0,00	183.918,88	183.918,88
Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	183.918,88	183.918,88
Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00

Die Finanzrechnung weist zum Stichtag 31.12.2021 einen Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von - 183.918,88 Euro aus.

Investitionseinzahlungen waren im Haushaltsplan 2021 in Höhe von 3.000 Euro eingeplant, tatsächlich wurden jedoch Investitionseinzahlungen in Höhe von -171.359,44 Euro kassenwirksam. Hierbei handelt es sich um die Einzahlung der Landeszuweisung für die Energetische Sanierung und Erweiterung der Kindertagesstätte (49.631,23 Euro), die Erstattung an die Trägergemeinden aufgrund der endgültigen Abrechnung der Investitionskostenbeteiligung für die Energetische Sanierung (-291.367,76 Euro), die Nachforderung gegenüber den Trägergemeinden aufgrund der endgültigen Abrechnung der Investitionskostenbeteiligung für die Erweiterung der Kita (60.944,65 Euro) und die Investitionskostenbeteiligung für sonstige Investitionen der Jahre 2020 und 2021 (9.432,44 Euro).

Die geplanten Investitionsauszahlungen von 3.000 Euro wurden in Höhe von 10.001,81 Euro für die Baumaßnahme Erweiterung der Kindertagesstätte (6.385,88 Euro) und für Betriebs- und Geschäftsausstattung (3.615,93 Euro) kassenwirksam in Anspruch genommen. Aus dem Vorjahr stand noch ein Haushaltsrest in Höhe von 6.385,88 Euro zur Verfügung.



Die folgende Zusammenstellung zeigt die Verteilung der Auszahlungen auf die einzelnen investiven Produktsachkonten.

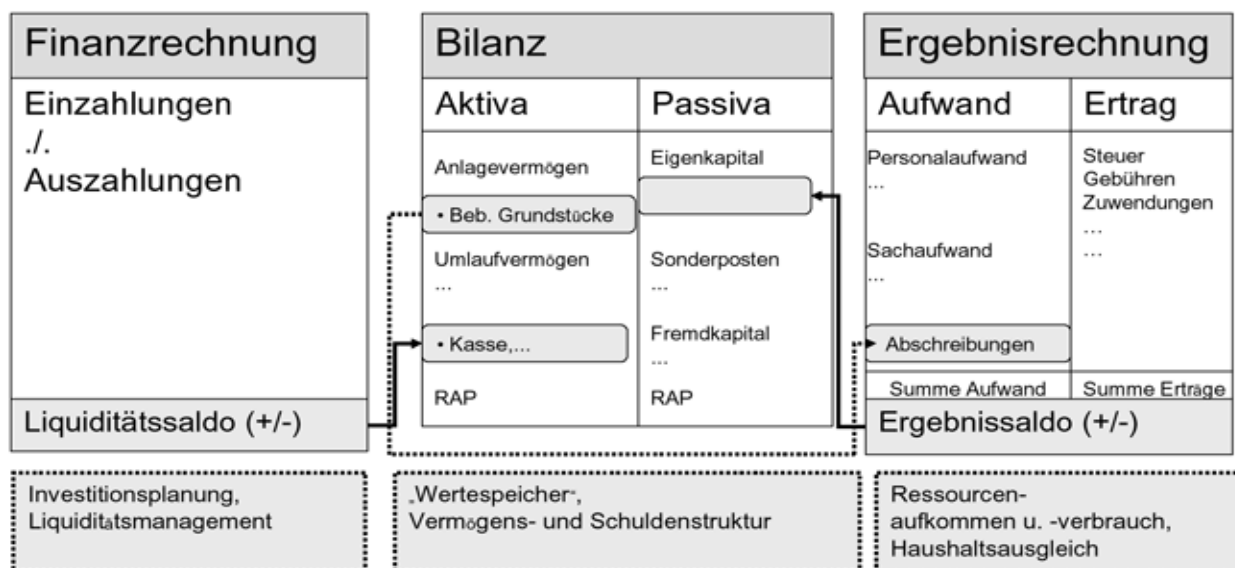
Kostenstelle	Projekt	Projektbezeichnung	Ansatz incl. Soll- Übertragung	Ist- Zahlungen	Ist aus Kassenresten	IST gesamt	Saldo Ansatz /. Zahlung
Investitionsauszahlungen							
36520.08210000	36520-0000	Vermischte Anschaffungen	0,00	3.615,93	0,00	3.615,93	-3.615,93
36520.08290000	36520-0000	Vermischte Anschaffungen	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
36520.09600000	36520-1002	Erweiterung Kita	6.385,88	0,00	6.385,88	6.385,88	0,00
Summe Investitionsauszahlungen			9.385,88	3.615,93	6.385,88	10.001,81	-615,93
Investitionseinzahlungen							
36520.23143000	36520-0000	Vermischte Anschaffungen (Anteil Trägergemeinden)	3.000,00	3.615,93	5.816,51	9.432,44	-6.432,44
36520.23142000H	36520-1001	Energetische Sanierung (Zuweisung Land)	0,00	-7.752,76	57.383,99	49.631,23	-49.631,23
36520.23142000S	36520-1001	Energetische Sanierung (Erstattung ÜZ Inv- Kostenbeteil.)	0,00	-291.367,76	0,00	-291.367,76	291.367,76
36520.23142000	36520-1002	Erweiterung Kita (Abr. Inv-Kosten 2020 + 2021)	0,00	60.944,65	0,00	60.944,65	-60.944,65
Summe Investitionseinzahlungen			3.000,00	-234.559,94	63.200,50	-171.359,44	174.359,44
Saldo der Investitionstätigkeit			-6.385,88	-238.175,87	56.814,62	-181.361,25	174.975,37

Über- und außerplanmäßige Investitionsauszahlungen

Konten- art	Bezeichnung	Ansatz	tatsächliche Auszahlungen	Mehr- auszahlungen
		in Euro		
Summe erhebliche über- und außerplanmäßige Auszahlungen		0,00	0,00	0,00
08210000	Betriebsausstattung	3.000,00	3.615,93	615,93
Summe unerheblichen über- und außerplanmäßigen Auszahlungen		3.000,00	3.615,93	615,93

7.1.6 Haushaltsausgleich

Das kommunale Rechnungswesen besteht aus der sogenannten integrierten Drei-Komponenten-Rechnung.



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

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



Ergebnisrechnung

lfd. Nr.	Jahresergebnis	Jahr	Betrag in Euro
1	festgestelltes Ergebnis	2016	-14.845,80
2	festgestelltes Ergebnis	2017	-2.353,81
3	festgestelltes Ergebnis	2018	234,73
4	festgestelltes Ergebnis	2019	-11.989,62
5	festgestelltes Ergebnis	2020	36.053,59
6	Zwischensumme		7.099,09
7	Ergebnisrechnung	2021	4.938,49
8	Gesamtsumme Jahresergebnis		12.037,58

Finanzrechnung

lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo aus Zeile F 23	J. planmäßige Tilgungen	=
			in EUR		
1	festgestelltes Jahresergebnis	2016	-37.238,67	0,00	-37.238,67
2	festgestelltes Jahresergebnis	2017	11.104,07	0,00	11.104,07
3	festgestelltes Jahresergebnis	2018	-7.603,12	0,00	-7.603,12
4	festgestelltes Jahresergebnis	2019	-1.133,63	0,00	-1.133,63
5	festgestelltes Jahresergebnis	2020	55.104,49	0,00	55.104,49
6	vorzutragender Betrag				20.233,14
7	Jahresergebnis	2021	-2.557,63	0,00	-2.557,63
8	Summe				17.675,51

Bilanz

In der Bilanz 2021 wird kein negatives Eigenkapital ausgewiesen.

7.1.7 Teilhaushalte

Interne Leistungsverrechnungen

Interne Leistungsverrechnungen schaffen Transparenz über den Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen innerhalb der Produkte. Vorbehaltlich der noch zu erlassenden Dienst-anweisung über die Grundsätze der Verrechnungen wurden die Aufwendungen verrechnet, die nicht verursachergerecht unmittelbar den Produkten zugeordnet werden können.

- Fehlanzeige -

Gliederung

Der Gesamthaushalt gliedert sich in folgende zwei Teilhaushalte. Die jeweiligen Produkte sind zugeordnet. Im Jahre 2021 haben sich keine Veränderungen ergeben.

Teilhaushalt 1 Schulen und Kultur, Soziales und Jugend, Gesundheit und Sport
36520 Kindertagesstätten, Kindergärten, Spiel- und Lernstuben

Teilhaushalt 2 Zentrale Finanzleistungen
61200 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Die Verteilung von Aufwendungen, Erträgen, Vermögen und Personal auf die einzelnen Teilhaushalte ergibt sich aus der nachfolgenden Tabelle.

Anteile der einzelnen Teilhaushalte in Prozenten an	Teilhaushalt	
	1	2
Gesamterträgen (ohne Erträge aus internen Verrechnungen)	99,9839%	0,0161%
Gesamtaufwendungen (ohne Aufwendungen aus internen Verrechnungen)	100,0000%	0,0000%
Gesamtanlagevermögen	100,0000%	0,0000%
Gesamtbeschäftigtenzahl 30.06.2020	100,0000%	0,0000%

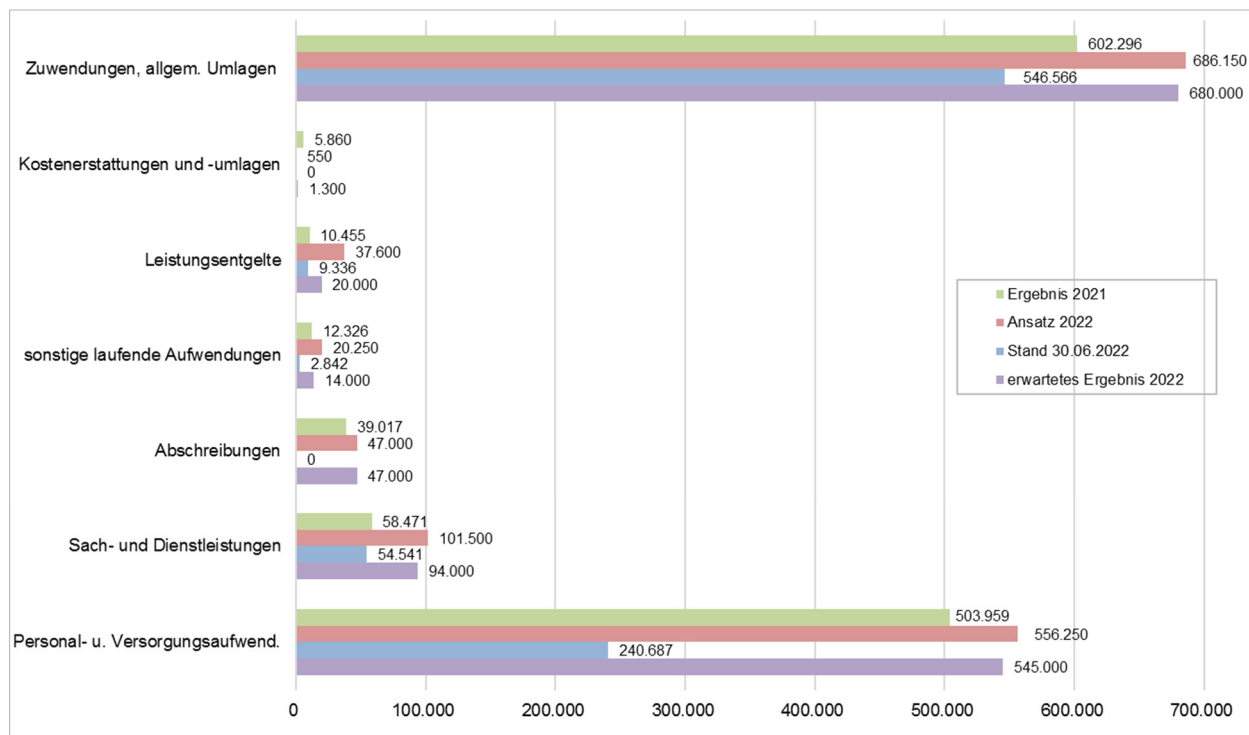
7.1.8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2021

Nach dem Jahreswechsel sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, mit denen eine andere Darstellung der Lage des Kindergartenverbandes Heilberscheid/Nornborn verbunden gewesen wäre, hätten sie sich bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres vollzogen.



7.1.9 Prognosebericht

Die folgende Grafik vergleicht die Ergebnisse der einzelnen Ertrags- und Aufwandsgruppen des Jahres 2021 mit den Ansätzen des Haushaltsjahres 2022 und enthält Prognosen für das voraussichtliche Ergebnis 2022.



7.1.10 Risikobericht

Bezüglich der finanziellen Ausstattung des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nornborn ist zum gegenwärtigen Zeitpunkt von einem zu vernachlässigenden Risiko zu sprechen, da die nicht durch Zuwendungen des Landes, des Landkreises und sonstiger Dritter gedeckten Aufwendungen bzw. Auszahlungen vollständig durch die Ortsgemeinden Heilberscheid und Nornborn entsprechend der Regelungen der Zweckverbandsordnung getragen werden.

Die Zahl der Kinder die die Einrichtung besuchen liegt im gesamten Betrachtungszeitraum (1999 bis 2020) relativ stabil bei durchschnittlich 45.

Der aktuelle Kindertagesstättenbedarfsplan geht von einer in etwa gleichbleibenden tendenziell sinkenden Auslastung der Einrichtung in den Jahren 2022 bis 2024 aus.

7.2 Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO

- Fehlanzeige -



Anlagen

zum Jahresabschluss 2021



7.3 Anlagenübersicht

Pos.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten					aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12.2020
		Stand zum	Zugänge	Abgänge	Um- buchungen	Stand zum	
		31.12.2020	2021	2021	2021	31.12.2021	
		in EURO					
	1	2	3	4	5	6	7
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände						
111	Gewerbl. Schutzrechte und ähnl. Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
112	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
113	Gezahlte Investitionszuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
114	Geschäft- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
115	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immaterielle Vermögensgegenstände zusammen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen						
12.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.3	Bebaute Grundstücke und grundstücks-gleiche Rechte	2.809,59	0,00	0,00	941.160,19	943.969,78	187,59
12.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	14.193,38	0,00	0,00	0,00	14.193,38	13.549,38
12.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	10.200,00	0,00	0,00	0,00	10.200,00	85,00
12.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	1606,58	0,00	0,00	0,00	1606,58	1603,58
12.8	Betriebs-und Geschäftsausstattung	115.916,81	3.615,93	0,00	0,00	119.532,74	69.543,81
12.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	934.774,31	6.385,88	0,00	-941.160,19	0,00	83.208,31
	Sachanlagen zusammen	1.079.500,67	10.001,81	0,00	0,00	1.089.502,48	168.177,67
1.3	Finanzanlagen						
13.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.8	Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Finanzanlagen zusammen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zusammen		1.079.500,67	10.001,81	0,00	0,00	1.089.502,48	168.177,67





7.4 Forderungsübersicht

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12. 2021	Wertberich- tigungen einschl. Abzinsung zum 31.12.2021	Stand zum 31.12. 2021	Stand zum 31.12. 2020
		bis zu 1 Jahr	von über 1 bis zu 5 Jahren	von mehr als 5 Jahren	Nominal- wert		Bilanzwert	Bilanzwert
		in Euro						
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	62.459	0	0	62.459	0	62.459	259.381
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	7.545	0	0	7.545	0	7.545	20.548
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0	0	0	0	0	0	0
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0	0	0	0	0	0	0
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0	0
1.5	Forderungen gegen Sonder- vermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0	0	0	0	0	0	0
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	54.914	0	0	54.914		54.914	238.833
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0	0	0	0		0	0

7.5 Verbindlichkeitenübersicht

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2021 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12. 2021 Nominalwert	Wertberichtigungen	Stand zum 31.12. 2021 Bilanzwert	davon durch Grundpfandrechte o. ähnl. Rechte abgesichert	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12. 2020 Bilanzwert
		bis zu 1 Jahr	von über 1 bis 5 Jahren	von mehr als 5 Jahren						
		in Euro								
1	Anleihen	0	0	0	0	0	0			0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0	0	0	0	0	0			0
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0	0	0	0	0			0
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0	0	0	0			0
5	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0	0	0	0			0
6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.119	0	0	5.119	0	5.119			330
7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	0	0	0	0	0			0
8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0	0	0	0			0
9	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0			0
10	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0	0	0	0	0	0			0
11	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	42.875	0	0	42.875	0	42.875			0
12	Sonstige Verbindlichkeiten	0	0	0	0	0	0			89
13	Summe	47.995	0	0	47.995	0	47.995	0	0	418



7.6 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

- *Fehlanzeige* -



Feststellung und Ausfertigung des Jahresabschlusses

Festgestellt

Montabaur, den 12.01.2023

Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur

Im Auftrag

Florian Neuroth

SGL 1.5 – Kasse, Vollstreckung

Im Auftrag

Nicole Goldhausen

Erstellerin des Jahresabschlusses

Im Auftrag

Michael Hainze

SGL 1.4 – Finanzen, Haushalt, Steuern

Dr. Hans Ulrich Richter-Hopprich

Bürgermeister



Hinweis:

Der Jahresabschluss des Kindergartenzweckverbandes Heilberscheid/Nomborn für das Haushaltsjahr 2021 wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss gemäß § 112 der Gemeindeordnung für Rheinland-Pfalz (GemO) geprüft.

Zur Prüfung lagen alle erforderlichen Unterlagen des Jahresabschlusses wie Ergebnisrechnung, Finanzrechnung, Bilanz, Anhang, Rechenschaftsbericht, Anlagenübersicht, Forderungs- und Verbindlichkeitsübersicht sowie der Übersicht über die gebildeten Ermächtigungsvorträge vor.

In der Sitzung am hat der Rechnungsprüfungsausschuss den Jahresabschluss 2021 entsprechend der gesetzlichen Vorgaben geprüft. Hierzu stand von Seiten der Verwaltung zur Erläuterung von Sachthemen des Jahresabschlusses zur Verfügung.

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen.

Die Feststellung des Jahresabschlusses 2021 und die Entlastungserteilung für den Verbandsvorsteher, seinen Stellvertreter sowie den Bürgermeister und die Beigeordneten der Verbandsgemeinde Montabaur für das Jahr 2021 erfolgte in der Sitzung Verbandsversammlung am

Der Jahresabschluss 2021 liegt in der Zeit vom bis zur Einsichtnahme bei der Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur, Sachgebiet 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern - (Zimmer 107), Konrad-Adenauer-Platz 8, 56410 Montabaur, während der Kernarbeitszeit (montags bis mittwochs von 08:00 Uhr bis 12:30 Uhr und von 14:00 Uhr bis 16:00 Uhr, donnerstags von 08:00 Uhr bis 12:30 Uhr und von 14:00 Uhr bis 18:00 Uhr sowie freitags von 08:00 Uhr bis 12:30 Uhr) öffentlich aus.

Heilberscheid,

Patrick Brach
Zweckverbandsvorsteher



Bescheinigung:

Der Jahresabschluss des Kindergartenzweckverbandes Heilbronn/Nornberg für das Haushaltsjahr 2021 wurde am..... vom Zweckverbandsvorsteher unterzeichnet.

Der Jahresabschluss wurde im Wochenblatt der Verbandsgemeinde Montabaur, ausgegeben am öffentlich bekannt gemacht und hat in der Zeit vom bis während der allgemeinen Dienststunden zur Einsichtnahme im Rathaus der Verbandsgemeinde Montabaur, Konrad-Adenauer-Platz 8, Sachgebiet 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern - (Zimmer 109) öffentlich ausgelegen.

Montabaur, den

Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur
Sachgebiet 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern -
Im Auftrag