

Kindergartenzweckverband
Gackebach/Horbach
Westerwaldkreis



Kindergarten
Buchfinkennest



Gackebach/Horbach

Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht

für das Haushaltsjahr 2020

Inhaltsverzeichnis

1.	Rechtsgrundlagen	Seite	1 - 2
2.	Ergebnisrechnung	Seite	3
3.	Finanzrechnung	Seite	4 - 5
4.	Teilrechnungen	Seite	6 - 9
5.	Bilanz	Seite	10 - 11
6.	Anhang	Seite	12 - 13
7.	Anlagen		
7.1	Rechenschaftsbericht		
7.1.1	Lage des Kindergartenzweckverbandes	Seite	14
7.1.1.1	Organisation	Seite	14
7.1.1.2	Rahmenbedingungen (Entwicklung der Kinderzahlen und Betreuungsangebote)	Seite	14 - 15
7.1.2	Erläuterungen zur Bilanz		
7.1.2.1	Zusammengefasste Ergebnisse	Seite	16
7.1.2.2	Anlagevermögen (Veränderungen, Investitionen)	Seite	17
7.1.2.3	Umlaufvermögen (Vorräte, Forderungen, liquide Mittel)	Seite	18 - 19
7.1.2.4	Aktive Rechnungsabgrenzungen	Seite	19
7.1.2.5	Schulden	Seite	19
7.1.2.6	Rückstellungen	Seite	19
7.1.2.7	Passive Rechnungsabgrenzungen	Seite	19
7.1.2.8	Eigenkapital	Seite	19
7.1.3	Erläuterungen zur Ergebnisrechnung		
7.1.3.1	Zusammengefasstes Ergebnis	Seite	20
7.1.3.2	Erträge (Zuwendungen, Umlagen und sonstige Erträge)	Seite	21 - 22
7.1.3.3	Aufwendungen (Personal- und Sachaufwendungen Abschreibungen, sonst. lfd. Aufwendungen, freiwillige Aufwendungen über-/außerplanmäßige Aufwendungen)	Seite	22 - 24
7.1.3.4	Finanzergebnis der Ergebnisrechnung	Seite	25
7.1.3.5	Außerordentliches Ergebnis des Ergebnishaushaltes	Seite	25
7.1.4	Kennzahlen zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung	Seite	26

7.1.5	Erläuterungen zur Finanzrechnung	Seite	27 - 28
7.1.6	Haushaltsausgleich	Seite	29 - 30
7.1.7	Teilhaushalte (Interne Leistungsverrechnungen, Gliederung)	Seite	31
7.1.8	Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2020	Seite	31
7.1.9	Prognosebericht	Seite	32
7.1.10	Risikobericht	Seite	32
7.2	Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO	Seite	32
7.3	Übersichten	Seite	33 - 38
7.3.1	Anlagenübersicht	Seite	34 - 35
7.3.2	Forderungsübersicht	Seite	36
7.3.3	Verbindlichkeitenübersicht	Seite	37
7.3.4	Übersicht der Haushaltsermächtigungen	Seite	38
	Feststellungsvermerk, Hinweise	Seite	39 - 42



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 Gemeinderats 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 Zweckverbands 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 Gebiets, 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 der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dazu sind ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben.

(2) 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.

(3) 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

Ifd. Nr.	Ergebnisrechnung	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019	
		in Euro							
		4	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	581.291,94	0,00	634.400,00	600.054,04	34.345,96	0,00	18.762,10	
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.463,95	0,00	24.990,00	25.051,60	-61,60	0,00	-412,35	
E5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.490,00	0,00	4.550,00	29.937,34	-25.387,34	0,00	26.447,34	
E7	+ sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	960,00	17.765,71	-16.805,71	0,00	17.765,71	
E8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	610.245,89	0,00	664.900,00	672.808,69	-7.908,69	0,00	62.562,80	
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	526.293,22	0,00	567.825,00	580.398,38	-12.573,38	0,00	54.105,16	
E10	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	76.000,89	0,00	54.750,00	44.089,21	10.660,79	0,00	-31.911,68	
E11	- Abschreibungen	32.150,14	0,00	22.900,00	22.561,90	338,10	0,00	-9.588,24	
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	11.515,97	0,00	19.425,00	14.974,05	4.450,95	0,00	3.458,08	
E15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	645.960,22	0,00	664.900,00	662.023,54	2.876,46	0,00	16.063,32	
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-35.714,33	0,00	0,00	10.785,15	-10.785,15	0,00	46.499,48	
E17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	48,88	0,00	0,00	101,16	-101,16	0,00	52,28	
E19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28	
E20	= Ordentliches Ergebnis	-35.763,21	0,00	0,00	10.683,99	-10.683,99	0,00	46.447,20	
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)	-35.763,21	0,00	0,00	10.683,99	-10.683,99	0,00	46.447,20	



3. Finanzrechnung

Ifd. Nr.	Finanzrechnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019	
		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	
F2	+	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	548.983,49	0,00	611.500,00	597.184,46	14.315,54	0,00	48.200,97
F3	+	Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F4	+	öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	24.919,15	0,00	24.990,00	25.540,90	-550,90	0,00	621,75
F5	+	privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	4.062,00	0,00	4.550,00	29.937,34	-25.387,34	0,00	25.875,34
F7	+	sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	960,00	2.558,00	-1.598,00	0,00	2.558,00
F8	=	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	577.964,64	0,00	642.000,00	655.220,70	-13.220,70	0,00	77.256,06
F9	-	Personal- und Versorgungszahlungen	490.395,34	0,00	567.825,00	576.076,98	-8.251,98	0,00	85.681,64
F10	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	156.330,61	0,00	54.750,00	43.383,83	11.366,17	0,00	-112.946,78
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	11.272,33	0,00	19.425,00	13.773,02	5.691,98	0,00	2.460,69
F15	=	Summe der lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	657.998,28	0,00	642.000,00	633.233,83	8.806,17	0,00	-24.804,45
F16	=	Saldo der lfd. Ein- u. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-80.033,64	0,00	0,00	22.026,87	-22.026,87	0,00	102.060,51
F17	+	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F18	-	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	48,88	0,00	0,00	101,16	-101,16	0,00	52,28
F19	=	Saldo der Zins- u. der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28
F20	=	Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-80.082,52	0,00	0,00	21.925,71	-21.925,71	0,00	102.008,23
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	-80.082,52	0,00	0,00	21.925,71	-21.925,71	0,00	102.008,23



Ifd. Nr.	Finanzrechnung		Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr		
			2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019		
			in Euro								
			1	2	3	4	5	6	7		
F24	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	27.620,89	0,00	9.000,00	-5.000,55	14.000,55	0,00	-32.621,44		
F25	+	Einzahlungen aus Beiträgen u. ähn. 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	27.620,89	0,00	9.000,00	-5.000,55	14.000,55	0,00	-32.621,44		
F28	-	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
F29	-	Auszahlungen für Sachanlagen	22.620,34	0,00	9.000,00	3.224,90	5.775,10	0,00	-19.395,44		
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	22.620,34	0,00	9.000,00	3.224,90	5.775,10	0,00	-19.395,44		
F33	=	Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.000,55	0,00	0,00	-8.225,45	8.225,45	0,00	-13.226,00		
F34	=	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-75.081,97	0,00	0,00	13.700,26	-13.700,26	0,00	88.782,23		
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	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 (ohne durchlaufende Gelder)	75.081,97	0,00	0,00	-13.700,26	13.700,26	0,00	-88.782,23		
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	75.081,97	0,00	0,00	-13.700,26	13.700,26	0,00	-88.782,23		
F41		Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
F42	=	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	75.081,97	0,00	0,00	-13.700,26	13.700,26	0,00	-88.782,23		
F43	=	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	75.081,97	0,00	0,00	-13.700,26	13.700,26	0,00	-88.782,23		
F44		nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt	-80.082,52	0,00	0,00	21.925,71	-21.925,71	0,00	102.008,23		



4. Teilrechnungen

Ergebnisrechnung Teilhaushalt 1 - Kultur, Soziales, Jugend, Gesundheit und Sport								
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019
		in Euro						
		4	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	581.291,94	0,00	634.400,00	600.054,04	34.345,96	0,00	18.762,10
E3	+ Erträge der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E4	+ öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	25.463,95	0,00	24.990,00	25.051,60	-61,60	0,00	-412,35
E5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.490,00	0,00	4.550,00	29.937,34	-25.387,34	0,00	26.447,34
E7	+ sonstige laufende Erträge	0,00	0,00	960,00	17.765,71	-16.805,71	0,00	17.765,71
E8	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	610.245,89	0,00	664.900,00	672.808,69	-7.908,69	0,00	62.562,80
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	526.293,22	0,00	567.825,00	580.398,38	-12.573,38	0,00	54.105,16
E10	- Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen	76.000,89	0,00	54.750,00	44.089,21	10.660,79	0,00	-31.911,68
E11	- Abschreibungen	32.150,14	0,00	22.900,00	22.561,90	338,10	0,00	-9.588,24
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	11.515,97	0,00	19.425,00	14.974,05	4.450,95	0,00	3.458,08
E15	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	645.960,22	0,00	664.900,00	662.023,54	2.876,46	0,00	16.063,32
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-35.714,33	0,00	0,00	10.785,15	-10.785,15	0,00	46.499,48
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	= Ordentliches Ergebnis	-35.714,33	0,00	0,00	10.785,15	-10.785,15	0,00	46.499,48
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)	-35.714,33	0,00	0,00	10.785,15	-10.785,15	0,00	46.499,48



Finanzrechnung Teilhaushalt 1 - Kultur, Soziales, Jugend, Gesundheit und Sport									
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019	
		in Euro							
		4	2	3	4	5	6	7	
F16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-80.033,64	0,00	0,00	22.026,87	-22.026,87	0,00	102.060,51	
F19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-80.033,64	0,00	0,00	22.026,87	-22.026,87	0,00	102.060,51	
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	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-80.033,64	0,00	0,00	22.026,87	-22.026,87	0,00	102.060,51	

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019	
		in Euro							
		4	2	3	4	5	6	7	
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	27.620,89	0,00	9.000,00	-5.000,55	14.000,55	0,00	-32.621,44	
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	27.620,89	0,00	9.000,00	-5.000,55	14.000,55	0,00	-32.621,44	
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	22.620,34	0,00	9.000,00	3.224,90	5.775,10	0,00	-19.395,44	
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	22.620,34	0,00	9.000,00	3.224,90	5.775,10	0,00	-19.395,44	
F33	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	5.000,55	0,00	0,00	-8.225,45	8.225,45	0,00	-13.226,00	
F34	= Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag des Teilhaushalts	-75.033,09	0,00	0,00	13.801,42	-13.801,42	0,00	88.834,51	



Ergebnisrechnung Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzleistungen									
Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr	
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019	
		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	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- u. 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E16	= laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E17	+ Zins- und sonstige Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
E18	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	48,88	0,00	0,00	101,16	-101,16	0,00	52,28	
E19	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28	
E20	= Ordentliches Ergebnis	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28	
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)	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28	



Finanzrechnung Teilhaushalt 2 - Zentrale Finanzleistungen								
Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushaltsjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
F16	= Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F19	= Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28
F20	= Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28
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	Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28

Ifd. Nr.	Ein- und Auszahlungsarten	Ergebnis des Haushalts-	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushalts-	Ergebnis des Haushalts-	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber
		2019	2019	2020	2020	2020	2021	2019
		in Euro						
		1	2	3	4	5	6	7
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	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F33	= Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F34	= Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag des Teilhaushalts	-48,88	0,00	0,00	-101,16	101,16	0,00	-52,28



5. Bilanz

Aktiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
1.	Anlagevermögen	897.210,82	877.873,82
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	6.569,00	4.993,00
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	6.569,00	4.993,00
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2	Sachanlagen	890.641,82	872.880,82
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	49.786,82	822.278,82
1.2.4	Infrastrukturermögen	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	57.441,00	50.602,00
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	783.414,00	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	6.112,13	27.548,54
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	6.112,13	27.548,54
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	-3.630,75	4.105,40
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	Ford. gegen Sonderverm., Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsf. komm. Stiftungen	0,00	0,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	9.742,88	23.443,14
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	0,00	0,00
4.1	Disagio	0,00	0,00
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
	Bilanzsumme	903.322,95	905.422,36



Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2019	31.12.2020
1.	Eigenkapital	-33.585,57	-22.901,58
1.1	Kapitalrücklage	2.177,64	-33.585,57
1.2	Sonstige Rücklagen	0,00	0,00
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-35.763,21	10.683,99
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
2.	Sonderposten	895.757,51	876.483,51
2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0,00
2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen	895.757,51	876.483,51
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	865.076,89	845.802,89
2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00
2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00
2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0,00
2.4	Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0,00
2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	0,00	0,00
2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0,00
2.7	Sonstige Sonderposten	30.680,62	30.680,62
3.	Rückstellungen	35.897,88	25.011,57
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	0,00
3.2	Steuerrückstellungen	0,00	0,00
3.3	Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	35.897,88	25.011,57
4.	Verbindlichkeiten	5.253,13	26.828,86
4.1	Anleihen	0,00	0,00
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	5.253,13	26.828,86
4.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00
4.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00
4.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
4.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	5.253,13	7.099,54
4.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
4.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
4.9	Verbindlichkeiten gegenü.ü.Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten u.Stiftungen d.ö.R	0,00	0,00
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	19.629,32
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	100,00
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	0,00	0,00
	Bilanzsumme	903.322,95	905.422,36



6. Anhang

Der Anhang zum Jahresabschluss 2020 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 31.12.2017 eine körperliche Bestandsaufnahme durchgeführt; diese Inventur erfolgte im Haushaltsjahr 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 Gesamtlauzeit von mehr als einem Jahr und einem Gesamtumfang von mehr als 5 T-Euro erfasst.

- Fehlanzeige -

Organisationen mit unbeschränkter Haftung des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach

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 2020	Tatsächliche Besetzung am 30.06.2019
Arbeitnehmer/Arbeitnehmerinnen	13,50	13,37
Auszubildende	0,00	0,00
zusammen	13,50	13,37



Mitglieder der Zweckbandsversammlung

Zum Stichtag **31.12.2020** gehörten folgende Mitglieder der Bandsversammlung an:

Hans Ulrich Weidenfeller

Yvonne Schlosser

Sascha Tietz

Matthias Hartenstein (1. BO)

Nadja Reimann

Roger Girmann

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

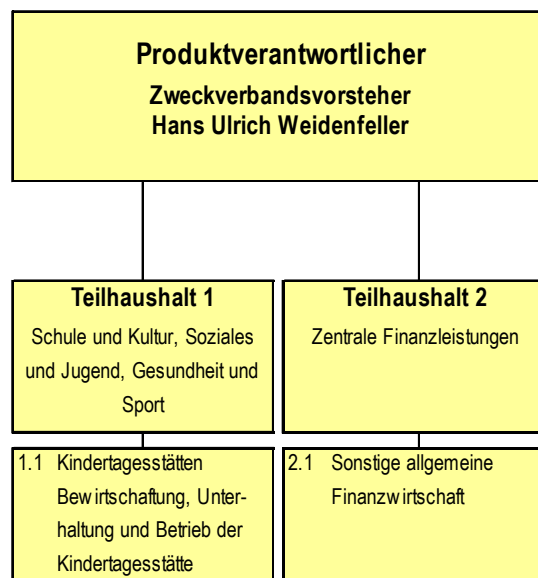
7.1 Rechenschaftsbericht

7.1.1 Lage des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach

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

7.1.1.1 Organisation

Der Kindergartenzweckverband Gackebach/Horbach 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 Gackebach/Horbach dargestellt.



7.1.1.2 Rahmenbedingungen

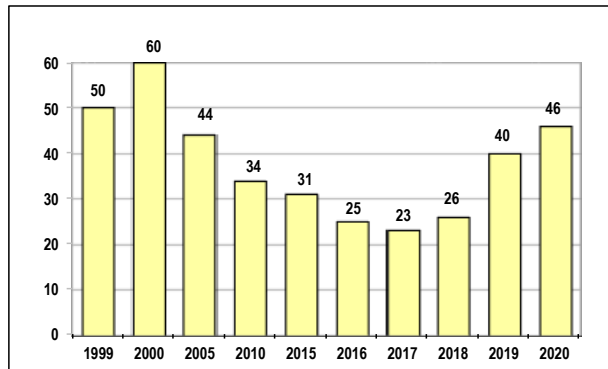
Dieser Abschnitt dient der Standortbeschreibung unabhängig von der Haushaltslage des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach. Es wird auf die allgemeinen Rahmenbedingungen (Entwicklung der Kinderzahlen, Betreuungsangebot) eingegangen.

Betreuungsangebote

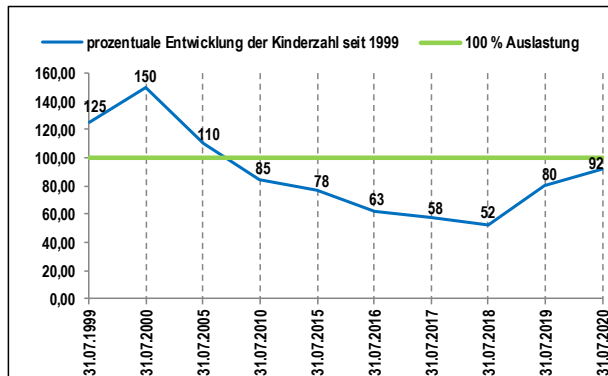
Der Kindergarten „Buchfinkennest“ des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach verfügt zum 31.12.2020 über 50 Betreuungsplätze, davon sind 27 Plätze als Ganztagsplätze ausgewiesen. 23 Plätze sind der U3-Betreuung vorbehalten.

Entwicklung der Kinderzahlen

Zum Stichtag 31.07.20 besuchten 46 Kinder die Einrichtung des Kindergartenzweckverbandes

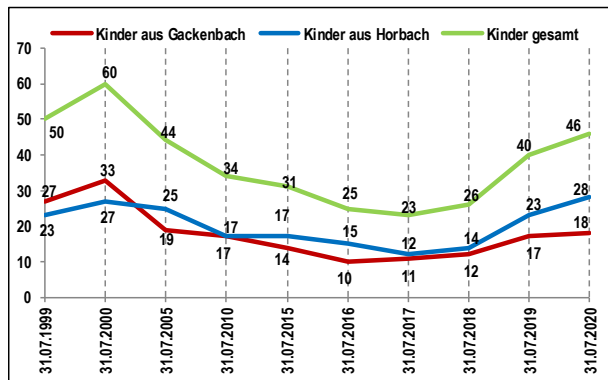


Die Auslastung der Einrichtung hat in den Jahren 2005-2018 immer mehr abgenommen. Seit dem Jahr 2018 steigen die Kinderzahlen wieder deutlich.



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

	Haushaltsjahr (31.12.2019)	Haushaltsjahr (31.12.2020)	Veränderung	
			Euro	%
Anlagevermögen				
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	6.569	4.993	-1.576	-23,99%
2. Sachanlagen	890.642	872.881	-17.761	-1,99%
3. Finanzanlagen	0	0	0	0,00%
Bruttoanlagevermögen	897.211	877.874	-19.337	-2,16%
abzüglich Sonderposten	895.758	876.484	-19.274	-2,15%
Nettoanlagevermögen	1.453	1.390	-63	-4,33%
Umlaufvermögen				
1. Vorräte	0	0	0	0,00%
2. Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände	6.112	27.549	21.436	350,72%
abzüglich Wertberichtigungen und Anzahlungen	0	0	0	0,00%
Zwischensumme	6.112	27.549	21.436	350,72%
3. Wertpapiere	0	0	0	0,00%
4. Liquide Mittel	0	0	0	0,00%
Nettoumlaufvermögen	6.112	27.549	21.436	350,72%
aktive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0	0	0,00%
Zwischensumme bereinigtes Vermögen	7.565	28.939	21.373	282,51%
passive Rechnungsabgrenzungsposten	0	0	0	0,00%
Summe Verbindlichkeiten	5.253	26.829	21.576	0,00%
Summe Rückstellungen	35.898	25.012	-10.886	0,00%
Eigenkapital	-33.586	-22.902	10.684	-31,81%

Die Bilanz zum Ende des Haushaltsjahres 2020 weist ein negatives Eigenkapital in Höhe von -22.902 Euro aus. Hervorgerufen wird dieser wegen Eigenkapitalausweisung durch eine ausgebliebene Auflösung einer Personalkostenrückstellung, diese wird 2021 korrigiert. Das Anlagevermögen beträgt zum Bilanzstichtag 877.874 Euro. Gegenüber dem Vorjahr entspricht dies mit einer Veränderung von -19.337 Euro einem Rückgang um 2,16 v.H..

Auf den folgenden Seiten werden die Veränderungen der einzelnen aktiven und passiven Bilanzpositionen erläutert. Das Vermögen ist mit Verbindlichkeiten in Höhe von 26.829 Euro belastet. Das Vermögen ist zu 100 % durch Zuwendungen, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert.

7.1.2.2 Anlagevermögen

Das Bruttoanlagevermögen reduziert sich zum Ende des Jahres 2020 um -19.337 Euro. Die Veränderung des Bruttoanlagevermögens wird durch die im Betrachtungszeitraum entstandenen Bruttoabschreibungen und Bruttovermögenszugänge beeinflusst.

Insgesamt waren in 2020 bilanzielle Abschreibungen in Höhe von 22.561,90 Euro zu verbuchen. Dem stehen Vermögenszugänge aus kassenwirksamen Investitionen des Jahres 2020 in Höhe von 3224,90 Euro gegenüber. Bilanzielle Verluste aus Vermögensabgängen nicht zu verzeichnen.

Investitionen

Projekt	Bezeichnung	Ansatz	HHR	Ergebnis	Abweichung
36520-0000	bewegl. Sachen über 1.000 Euro	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00
36520-0010	Anlagen im Bau	4.000,00	0,00	3.224,90	-775,10
	Zusammen	9.000,00	0,00	3.224,90	-5.775,10

Der Kindergartenzweckverband investierte im Haushaltsjahr 2020 3.224,90 Euro in bewegliche Sachen über 1.000 Euro und Anlagen im Bau. Insgesamt waren hierfür im Haushaltsplan 9.000 Euro bereitgestellt. Insoweit wurde 5.775,10 Euro eingespart.

Die Finanzierung der durchgeführten kassenwirksamen Investitionen erfolgte durch Einzahlungen aus Investitionszuwendungen. Im Haushaltsjahr 2020 wurden keine Investitionskostenbeteiligungen der Trägergemeinden aus der Abrechnung der Investitionen 2020 vereinnahmt. Den Trägergemeinden konnten 5.000,55 Euro erstattet werden, da durch Zahlungen aus Vorjahren mehr Investitionseinzahlungen als Investitionsauszahlungen vorhanden waren.

Der Restbuchwert des Anlagevermögens zum Bilanzstichtag ist wie folgt finanziert:

1. Restbuchwert des Anlagevermögens	877.873,82 Euro
2. Zuwendungen	876.483,51 Euro
3. Ertragszuschüsse	0,00 Euro
Zwischensumme	<u>1.390,31 Euro</u>
4. Investitionskredite	0,00 Euro
Finanzierung aus Eigenmitteln	<u>1.390,31 Euro</u>



7.1.2.3 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen hat sich von 6.112,13 Euro um 21.436,41 Euro auf 27.548,54 Euro vermehrt. 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 6.112,13 Euro auf nunmehr 27.548,54 Euro. Es handelt sich hierbei um vier Positionen:

- | | |
|--|----------------|
| 1. Forderungen gegen den privaten Bereich aus der Abrechnung von Verpflegungs- und Betreuungsgeldern im Rahmen Ganztagesbetreuung | 73,50 Euro |
| 2. Forderungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden (Kreiszuschuss.....) | 4.031,90 Euro |
| Forderungen gegenüber Gemeindeverbänden (Kreiszuschuss) | |
| 3. Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Kassenbestand der Verbandsgemeindekasse (liquide Mittel des Zweckverbandes in der Einheitskasse) | 23.443,14 Euro |

Zum Bilanzstichtag sind Forderungen

- | | |
|---|-----------|
| 1. befristet niedergeschlagen in Höhe von | 0,00 Euro |
| 2. unbefristet niedergeschlagen in Höhe von | 0,00 Euro |
| 3. erlassen in Höhe von | 0,00 Euro |

Zum Bilanzstichtag bestehen Forderungen

- | | |
|--|-----------|
| 1. bei denen die Vollziehung ausgesetzt ist, in Höhe von | 0,00 Euro |
| 2. die gestundet sind, in Höhe von | 0,00 Euro |

Zum Bilanzstichtag wurden Wertberichtigungen gebildet, in Höhe von..... 0,00 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 Gackebach/Horbach 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, Körperschaftsteuer und Gewerbesteuer. Der Kindergartenzweckverband führt keine Betriebe gewerblicher Art.

- Fehlanzeige –

7.1.2.4 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Durch Rechnungsabgrenzungsposten (RAP) werden Aufwendungen und Erträge den einzelnen Geschäftsjahren periodengerecht durch Abgrenzung zugerechnet. Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite sind Auszahlungen vor dem 31.12.2020, die aber Aufwand für das Folgejahr darstellen. Es wurden keine RAP gebildet.

7.1.2.5 Schulden

- Fehlanzeige -

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 wurden zum 31.12.2020 nicht bilanziert, während Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub (18.892,76 Euro) und geleistete Überstunden (6.118,81 Euro) zum 31.12.2020 bilanziert wurden.

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 Gackenbach/Horbach zum 31.12.2020 nicht zu bilanzieren.

7.1.2.8 Eigenkapital

Der Kindergartenzweckverband Gackenbach/Horbach 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 nach Ablauf der Vortragsfrist 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 Zusammengefasstes Ergebnis

	Ansatz 2020 in Euro	Ergebnis (31.12.2020) in Euro	Veränderung	
			Euro	%
Steuern und ähnliche Abgaben, öffentlich-rechtl. und privatrechtl. Leistungsentgelte, sonstige laufende Erträge	25.950,00	42.817,31	16.867	65,00
abzüglich Personal- und Versorgungsaufwendungen, Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen, Abschreibungen, sonstige laufende Aufwendungen	664.900,00	662.023,54	-2.876	-0,43
Zwischensumme	-638.950,00	-619.206,23	19.744	-3,09
Zuwendungen, allgem. Umlagen, sonst. Transfererträge, Kostenerstattungen und Umlagen, Erträge der sozialen Sicherung	638.950,00	629.991,38	-8.959	-1,40
abzüglich Zuwendungen, allgemeine Umlagen, sonstige Transferaufwendungen, Aufwendungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0	0,00
Zwischensumme	638.950,00	629.991,38	-8.959	-1,40
laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	0,00	10.785,15	10.785	
Finanzergebnis	0,00	-101,16	-101	319,40
außerordentliche Erträge und Aufwendungen	0,00	0,00	0	0,00
Jahresergebnis	0,00	10.683,99	0	0,00

In der Ergebnisrechnung wird ein positives laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit in Höhe von - 10.785,15 Euro ausgewiesen. Dieses wird durch das negative Finanzergebnis von -101,16 Euro vermindert. Per Saldo schließt die Ergebnisrechnung mit einem Jahresergebnis von 10.683,99 Euro ab.

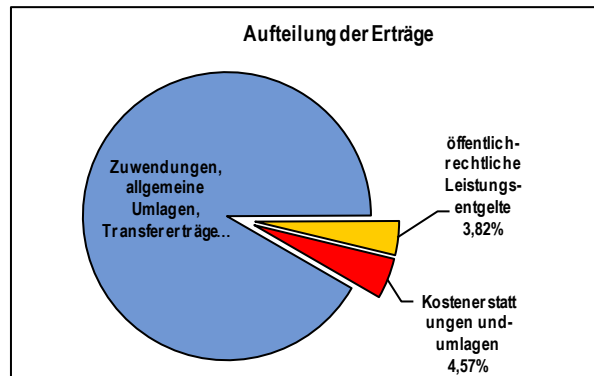
Neben den zahlungswirksamen Erträgen und Aufwendungen, die sich auch auf die Finanzrechnung in Form von Ein- und Auszahlungen auswirken, beinhaltet die Ergebnisrechnung auch nicht zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen.

1. Erträge aus Zuschreibungen.....	0,00 Euro
2. Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen.....	15.207,71 Euro
3. Erträge aus der Auflösung von bilanziellen Sonderposten.....	22.498,90 Euro
Summe.....	<u>37.706,61 Euro</u>

4. Aufwendungen aus der Zuführung zu Rückstellungen.....	4.321,71 Euro
5. Aufwendungen aus bilanziellen Abschreibungen.....	22.561,90 Euro
6. Verluste aus Vermögensabgängen.....	0,00 Euro
7. Einstellungen und Zuschreibungen in Sonderposten.....	0,00 Euro
8. Wertberichtigungen.....	0,00 Euro
Summe.....	<u>26.883,30 Euro</u>

7.1.3.2 Erträge

Die nebenstehende Grafik verdeutlicht die prozentuale Zusammensetzung der laufenden Erträge am gesamten laufenden Ertragsaufkommen des Jahres 2020. 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 91,61 v.H. bzw. 600.054,04 Euro den weitaus überwiegenden Anteil der Erträge dar und setzen sich wie folgt zusammen:

- Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Kreiszuschuss)..... 486.184,46 Euro
- Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen..... 22.498,90 Euro
- Allgemeine Umlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden (Zweckverbandsumlage)..... 91.370,68 Euro

Bei den lfd. Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden handelt es sich um Abschläge des Westerwaldkreises im Rahmen der Gewährung von Personal- und Sachkostenzuschüssen für das Jahr 2020 in Höhe von 455.780,60 Euro sowie um einen Betreuungsbonus im Rahmen der U3-Betreuung in Höhe von 5.202,89 Euro. Gegenüber der ursprünglichen Planung fallen diese Erträge insgesamt um 30.983,49 Euro höher aus.

Die Erträge aus der Auflösung bilanzieller Sonderposten betragen 22.498,90 Euro. Gegenüber dem Vorjahreszeitraum 2019 sinken die Erträge um 9.809,55 Euro. Die Zweckverbandsumlage liegt mit 91.370,68 Euro genau auf dem Planansatz.

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 25.051,60 Euro aus. Privatrechtliche Leistungsentgelte (Verkaufserlöse, Mieten, Pachten) sind nicht zu berücksichtigen. Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte machen zusammen 3,72 v.H. der Erträge des Ergebnishaushaltes aus.

Kostenerstattungen und Kostenumlagen (E 6)

Hierunter fallen Kostenerstattungen von verschiedenen Bereichen, die sich auf 29.937,34 Euro. Der Anteil der Erträge aus Kostenerstattungen am Gesamtertragsvolumen beträgt 0,57 v.H. Folgende Sachverhalte sind zu berücksichtigen

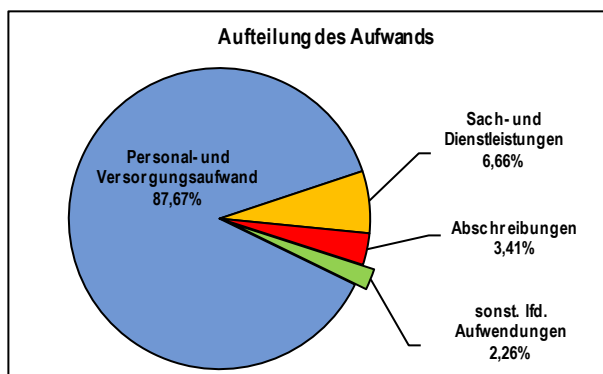
- Kostenerstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden..... 11.280,00 Euro
- Kostenumlagen vom sonst. Öffentlichen Bereich..... 18.667,34 Euro

Sonstige laufende Erträge (E 7)

Sonstige laufende Erträge konnten im Jahr 2020 i.H.v. 17.765,71 vereinnahmt werden.

Daraus belaufen sich sonstige laufende Erträge/Sonstiges i. H.v. 2.558 Euro und Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen i.H.v. 15.207,71 Euro.

7.1.3.3 Aufwendungen



Analog zur grafischen Darstellung der einzelnen Ertragspositionen unter 7.1.3.2 wird in der nebenstehenden Grafik die Zusammensetzung der prozentualen Verteilung der lfd. 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.

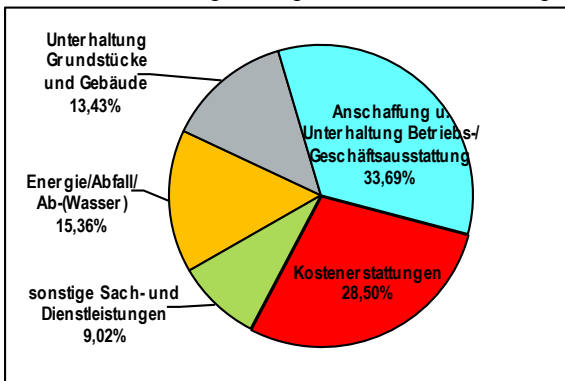
Personal- und Versorgungsaufwendungen (E 9)

Aufwendungen (alle Werte in Euro)	Ansätze	Ergebnis	Veränderungen
Personalaufwendungen Aktiv e	567.825	576.077	8.252
Zuführungen zu Rückstellungen für Aktive	0	4.321	-4.321
Personalaufwendungen	567.825	580.398	3.931
Versorgungsaufwendungen	0	0	0
Zuführungen zu Rückstellungen	0	0	0
Versorgungsaufwendungen	0	0	0
Personal- und Versorgungsaufwand zusammen	567.825	580.398	3.931

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen überschreiten die Summe der Planansätze von 567.825 Euro um 12.573 Euro. Insgesamt machen die Aufwendungen 580.398 Euro aus, dies entspricht einem Anteil von 87,67v.H..

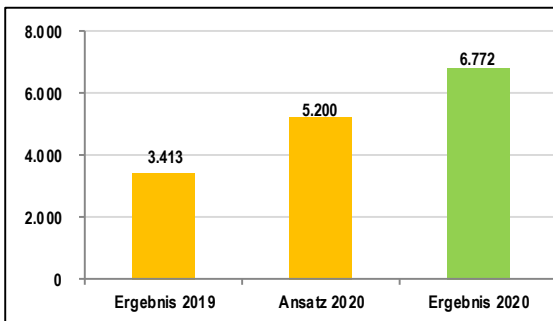
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (E 10)

Im Laufe des Haushaltsjahres 2020 waren Aufwendungen von 44.089 Euro auszuweisen, dies entspricht einem Anteil von 6,66 v.H. der Gesamtaufwendungen. Gegenüber den Haushaltsansätzen wurden somit 10.661 Euro weniger aufgewandt. Im Detail ergibt sich folgendes Bild:



Sach- und Dienstleistungen	Ansatz 2020	Ergebnis 2020	Veränderungen
Energie/Abfall/ Ab-(Wasser)	5.200	6.772	1.572
Unterhaltung Grundstücke und Gebäude	20.300	5.923	-14.377
Anschaffung u. Unterhaltung Betriebs-/ Geschäftsausstattung	9.250	14.853	5.603
Kostenerstattungen	16.000	12.567	-3.433
sonstige Sach- und Dienstleistungen	4.000	3.976	-24
Summe laufender Aufwand	54.750	44.089	-10.661

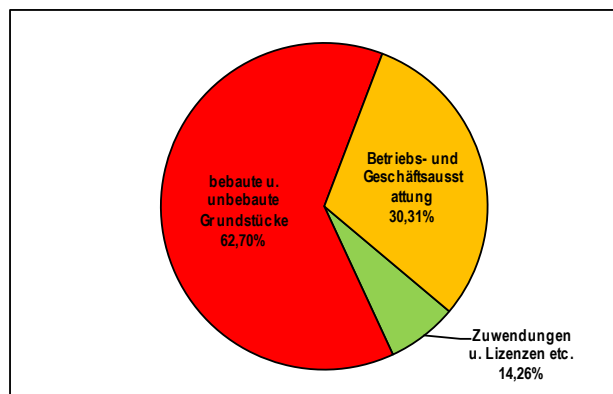
Einen großen Block stellen die Aufwendungen für Energie/Wasser/Abwasser/Abfall. Wie sich die Aufwendungen entwickelt haben, ergibt sich aus der folgenden Übersicht.



Energie/Wasser/ Abwasser/Abfall	Ergebnis 2019	Ansatz 2020	Ergebnis 2020
Strom	1.281	3.000	5.226
Wasser/Abwasser	1.629	1.700	950
Abfall	503	500	596
Summe	3.413	5.200	6.772

Abschreibungen (E 11)

Die bilanziellen Abschreibungen in Höhe von 22.561,90 Euro liegen um 338,10 Euro unter den veranschlagten Planzahlen. Die Zusammensetzung ergibt sich aus dem nebenstehenden Diagramm. Dieser jährliche Werteverzehr muss im Ergebnishaushalt erwirtschaftet werden. Die Abschreibungen machen 3,40 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 diesem Posten sind grundsätzlich alle Geschäftsaufwendungen der Verwaltung zu verstehen. Insgesamt macht dieser Posten mit 114.974,05 Euro rd. 2,26 v.H. der laufenden Gesamtaufwendungen des Ergebnishaushaltes aus.

Größte Einzelposition in diesem Segment sind die sonstigen Geschäftsaufwendungen, hierfür wurden 5.882,75 Euro aufgewandt. Weitere wesentliche Einzelpositionen sind:

- | | |
|---|---------------|
| • Fortbildungsaufwand des Personals | 818,98 Euro |
| • Büromaterial..... | 1.123,44 Euro |
| • Umlagen an Schadenausgleichskassen (Beitragsumlage Unfallkasse) | 3.543,04 Euro |

Zahlreiche kleinere Einzelposten runden diesen Bereich ab.

Über- und außerplanmäßige Aufwendungen

Kontenart	Bezeichnung	Ansatz (incl. Sollveränderungen)	tatsächlicher Aufwand	Mehraufwand
Summe der erheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen		0	0	0
<i>nachrichtlich:</i> Summe der erheblichen <u>zahlungswirksamen</u> über- und außerplanmäßigen Aufwendungen		0	0	0
50	Personalaufwendungen	567.825	580.398	12.573
57	Zinsen	0	101	101
Summe der unerheblichen über- und außerplanmäßigen Aufwendungen		567.825	580.500	12.675
<i>nachrichtlich:</i> Summe der unerheblichen <u>zahlungswirksamen</u> über- und außerplanmäßigen Aufwendungen		567.825	576.077	8.252

Freiwillige Aufwendungen

- Fehlanzeige -

7.1.3.4 Finanzergebnis der Ergebnisrechnung

Zinserträge (E 17)

Zinserträge waren im Jahr 2020 nicht veranschlagt und sind auch nicht angefallen.

Zinsaufwand (E 18)

Zinsaufwendungen waren ebenfalls nicht veranschlagt, sind im Laufe des Jahres 2020 aber tatsächlich in Höhe von 101,16 Euro auszuweisen. Es handelt sich hierbei um Zinsaufwendungen für die Inanspruchnahme kurzfristiger Liquiditätskredite bei der Verbandsgemeindekasse.

Finanzergebnis

Während im Plan ein Finanzergebnis von 0 Euro (Saldo zwischen Erträge und Aufwendungen) auszuweisen war, beläuft sich dieses im Jahresabschluss auf 101,16 Euro.

7.1.3.5 Außerordentliches Ergebnis des Ergebnishaushaltes

- Fehlanzeige -



7.1.4 Kennzahlen zur Bilanz und zur Ergebnisrechnung

Kennzahlen zum Anlagevermögen	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Erläuterung
Anlagenintensität (%)	99,73	65,20	89,47	99,32	99,32	Anteil Anlagevermögen am Gesamtvermögen
Abnutzungsgrad Sachanlagen (%)	23,28	25,30	11,51	15,49	17,56	Anteil des Sachanlagevermögens, das abgeschrieben ist

Kennzahlen zum Umlaufvermögen	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Erläuterung
Liquidität I. Grades (%)						Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel
Liquidität II. Grades (%)	100 ¹⁾	100 ¹⁾	124,99	116,35	102,68	Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel und kurzfristige Forderungen
Liquidität III. Grades (%)						Deckung der kurzfristigen Verbindlichkeiten durch liquide Mittel, kurzfristige Forderungen u. Vorräte

Kapitalkennzahlen	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Erläuterung
Eigenkapitalquote I (%)						Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme
Eigenkapitalquote II (%)	66,82	66,76	61,12	62,39	62,01	Verhältnis Eigenkapital + 2/3 Sonderposten (Eigenkapitalcharakter) zur Bilanzsumme
Fremdkapitalquote (%)						Verhältnis Fremdkapital + 1/3 Sonderposten (Fremdkapitalcharakter) zur Bilanzsumme

Kennzahlen Ergebnisrechnung Aufwendungen	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	Erläuterung
durchschnittliche Abschreibungsquote (%)	3,46	2,76	1,98	3,56	2,57	Verhältnis planmäßige Abschreibungen zu Anlagevermögen
Abschreibungen zu Neuinvestitionen (%)	87,70	1.375,00	3,62	142,13	14,29	Verhältnis Abschreibungen zu Neuinvestitionen

7.1.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

	Plan 2020	Ergebnis 2020	Veränderung Euro
Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	0,00	22.026,87	22.026,87
Saldo der Zins- und der sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	0,00	-101,16	-101,16
außerordentliche Ein- und Auszahlungen	0,00	0,00	0,00
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00	21.925,71	21.925,71
Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	9.000,00	-5.000,55	-14.000,55
Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen für Sachanlagen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00
Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen	0,00	0,00	0,00
Einzahlung aus der Veräußerung von Vorräten	0,00	0,00	0,00
Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00
abzüglich			
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	9.000,00	3.224,90	-5.775,10
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	-8.225,45	-8.225,45
Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	0,00	13.700,26	-13.700,26
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 aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00
Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde aus dem Zahlungsmittelbestand	0,00	-13.700,26	-13.700,26
Saldo aus den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00	-13.700,26	13.700,26
Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern	0,00	0,00	0,00

Die Finanzrechnung weist zum Stichtag 31.12.2020 einen Finanzmittelüberschuss in Höhe von 13.700,26 Euro aus.

Investitionseinzahlungen waren im Haushaltsplan 2020 in Höhe von 9.000 Euro eingeplant, tatsächlich wurden jedoch -5.000,55 Euro kassenwirksam verausgabt werden. Hierbei handelt es sich um die Landes- und Kreiszuweisung sowie die Grundstücksübertragung für die Erweiterung der Kindertagesstätte, da es zu einer Überfinanzierung der Erweiterungsmaßnahmen im Kindergarten kam.

Die geplanten Investitionsauszahlungen von 9.000 Euro wurden in Höhe von 3.224,90 Euro für die Baumaßnahme Erweiterung der Kindertagesstätte, Geschäftsausstattung und Grundstücksübertragung in Anspruch genommen.



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

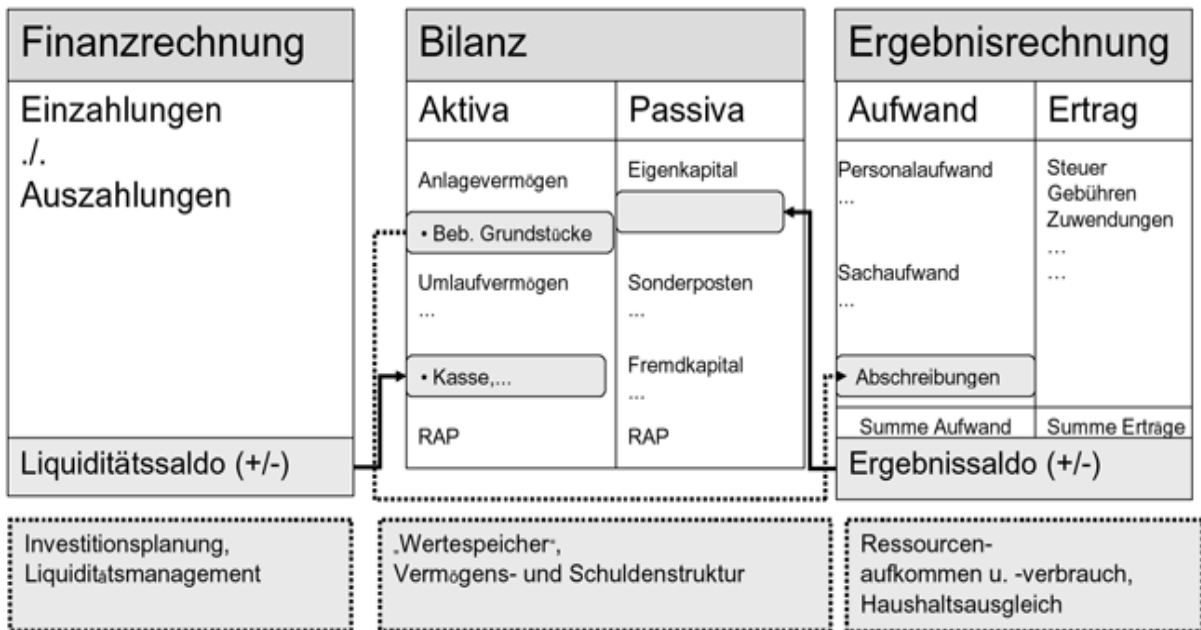
Konten- stelle	Projekt	Projektbezeichnung	Ansatz incl. Soll-Über- tragung	Ist- Zahlungen	Ist aus Kassen- resten	IST gesamt	Saldo Ansatz ./. Zahlung
Investitionsauszahlungen							
36520.08290001	36520-0000	Erweiterung der Einrichtung	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
36520.09600000	36520-0010	Erweiterung der Einrichtung	4.000,00	3.224,90	0,00	3.224,90	-775,10
Summe Investitionsauszahlungen			9.000,00	3.224,90	0,00	3.224,90	-5.775,10
Investitionseinzahlungen							
36520.23143000	36520-0000	vermischte Investitionen	5.000,00	0,00	0,00	0,00	-5.000,00
36520.23142000	36520-0010	Erweiterung der Einrichtung	0,00	-5.000,55	0,00	-5.000,55	-5.000,55
36520.23143000	36520-0010	Erweiterung der Einrichtung	4.000,00	0,00	0,00	0,00	-4.000,00
Summe Investitionseinzahlungen			9.000,00	-5.000,55	0,00	-5.000,55	-14.000,55
Saldo der Investitionstätigkeit			0,00	-8.225,45	0,00	-8.225,45	-8.225,45

Über- und außerplanmäßige Investitionsauszahlungen

- Fehlanzeige -

7.1.6 Haushaltsausgleich

Das doppische 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 unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung unter Berücksichtigung von vorzutragenden Beträgen aus Haushaltsvorjahren der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 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	2015	706,00
2	festgestelltes Ergebnis	2016	714,30
3	festgestelltes Ergebnis	2017	332,03
4	festgestelltes Ergebnis	2018	386,11
5	festgestelltes Ergebnis	2019	-35.763,21
6	Zwischensumme		-33.624,77
7	Ergebnisrechnung	2020	10.683,99
8	Gesamtsumme Jahresergebnis		-22.940,78

Finanzrechnung

lfd. Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo aus Zeile F 23	./ planmäßige Tilgungen	=
1	festgestelltes Jahresergebnis	2015	-34.918,07	0,00	-34.918,07
2	festgestelltes Jahresergebnis	2016	-16.917,81	0,00	-16.917,81
3	festgestelltes Jahresergebnis	2017	-29.684,04	0,00	-29.684,04
4	festgestelltes Jahresergebnis	2018	114.508,89	0,00	114.508,89
5	festgestelltes Jahresergebnis	2019	-80.082,52	0,00	-80.082,52
6	vorzutragender Betrag				-47.093,55
7	Jahresergebnis	2020	21.925,71	0,00	21.925,71
8	Summe				-25.167,84

7.1.7 Teilhaushalte

Interne Leistungsverrechnungen

Interne Leistungsverrechnungen schaffen Transparenz über den Ressourcenverbrauch und das Ressourcenaufkommen innerhalb der Produkte. Vorbehaltlich der noch zu erlassenden Dienstanweisung 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 2018 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
Gesamterträge (ohne Erträge aus internen Verrechnungen)	100,0000%	0,0000%
Gesamtaufwendungen (ohne Aufwendungen aus internen Verrechnungen)	99,9847%	0,0153%
Gesamtanlagevermögen	100,0000%	0,0000%
Gesamtbeschäftigtenzahl 30.06.2020	100,0000%	0,0000%

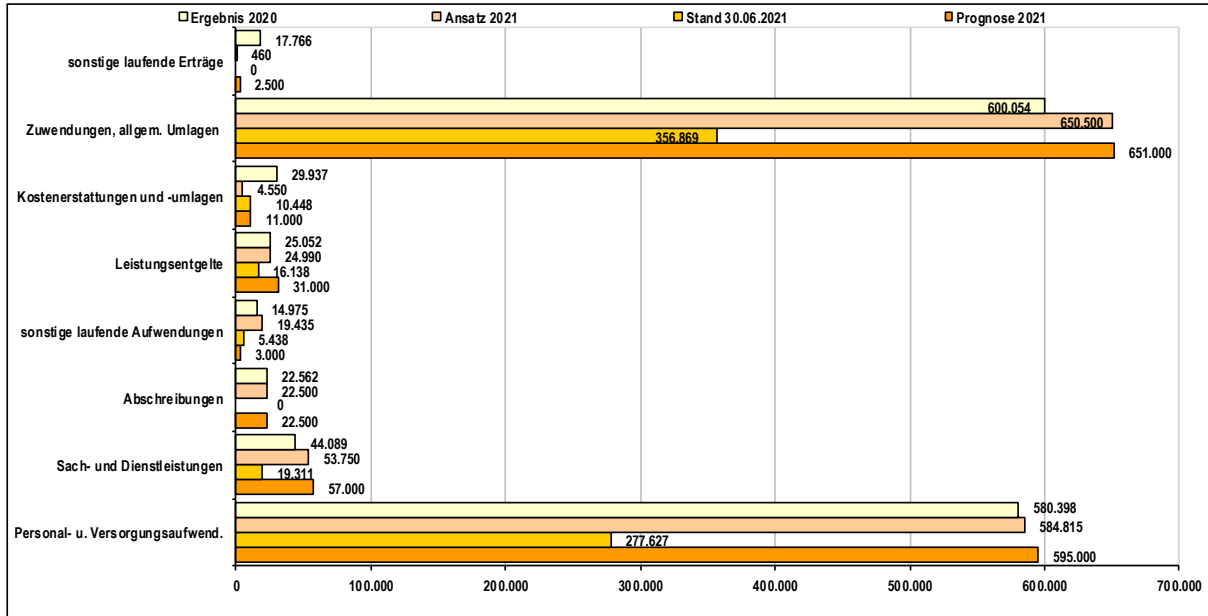
7.1.8 Vorgänge von besonderer Bedeutung nach dem Schluss des Haushaltsjahres 2020

Nach dem Jahreswechsel sind keine Vorgänge von besonderer Bedeutung eingetreten, mit denen eine andere Darstellung der Lage des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach 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 2020 mit den Ansätzen des Haushaltsjahres 2021 und enthält Prognosen für das voraussichtliche Ergebnis 2021.



7.1.10 Risikobericht

Bezüglich der finanziellen Ausstattung des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach 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 vollständig durch die Ortsgemeinden Gackebach und Horbach entsprechend der Regelungen der Zweckverbandsordnung getragen werden.

Es ist zu erwarten, dass durch die Neubaugebiete in Gackebach und Horbach die Zahl der die Kindertagesstätte besuchenden Kinder in den nächsten Jahren verstetigt wird.

7.2 Beteiligungsbericht gemäß § 90 Abs. 2 GemO

- Fehlanzeige -



7.3 Übersichten



7.3.1 Anlagenübersicht

Pos.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr.1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Stand zum 31.12.2020	aufgelaufene Ab- schreibungen zum 31.12.2019
		Stand zum 31.12.2019	Zugänge 2020	Abgänge 2020	Um- buchungen 2020		
		1	2	3	4		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände						
1.1.1	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
1.1.2	Geleistete Zuwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	23.642,52	0,00	0,00	0,00	23.642,52	17.073,52
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Immaterielle Vermögensgegenstände zusammen	23.642,52	0,00	0,00	0,00	23.642,52	17.073,52
1.2	Sachanlagen						
1.2.1	Wald, Forsten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	67.612,57	0,00	0,00	854.994,71	922.607,28	17.825,75
1.2.4	Infrastrukturvermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.5	Bauten auf fremden Grund und Boden	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	118.612,09	0,00	0,00	0,00	118.612,09	61.171,09
1.2.9	Pflanzen und Tiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	851.769,81	3.224,90	0,00	-854.994,71	0,00	68.355,81
	Sachanlagen zusammen	1.037.994,47	3.224,90	0,00	0,00	1.041.219,37	147.352,65
1.3	Finanzanlagen						
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsvverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öR, rechtsfähige komm. Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.8	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		1.061.636,99	3.224,90	0,00	0,00	1.064.861,89	164.426,17



Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unter- lassene Instand- haltung, Altlasten, Sonstiges
Zu- schreibungen	Ab- schrei- bungen	Um- buchungen	aufgelaufene Abschrei- bungen auf Abgänge	Ab- schrei- bungen zum	Rest- buch- wert	Rest- buch- wert	Durchschnittl. Ab- schrei- bungssatz	Durchschnittl. Restbuch- wert	
2020	2020	2020	2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	in %	in %	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	1.576,00	0,00	0,00	18.649,52	4.993,00	6.569,00	6,66	21,11	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	1.576,00	0,00	0,00	18.649,52	4.993,00	6.569,00	6,66	21,11	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	10.759,10	71.743,61	0,00	100.328,46	822.278,82	49.786,82	1,16	89,12	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	6.839,00	0,00	0,00	68.010,09	50.602,00	57.441,00	5,76	42,66	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	3.387,80	-71.743,61	0,00	0,00	0,00	783.414,00	0,00	0,00	0
0,00	20.985,90	0,00	0,00	168.338,55	872.880,82	890.641,82	2,01	83,83	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
0,00	22.561,90	0,00	0,00	186.988,07	877.873,82	897.210,82	2,11	82,44	0



7.3.3 Verbindlichkeitenübersicht

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten			Stand zum 31.12. 2020 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2020	Stand zum 31.12.2020 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfand- rechte o. ähnl. Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2019 (Bilanzwert)
		bis zu 1 Jahr	von über 1 bis zu 5 Jahren	von mehr als 5 Jahren						
in Euro										
1	Anleihen	0	0	0	0	0	0	0		0
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0	0	0	0	0	0	0		0
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0	0	0	0	0	0	0		0
4	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0	0	0	0	0	0	0		0
5	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0	0	0	0	0	0	0		0
6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	7.100	0	0	7.100	0	7.100	0		5.253
7	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0	0	0	0	0	0	0		0
8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0	0	0	0	0	0	0		0
9	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	0	0	0	0		0
10	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen	0	0	0	0	0	0	0		0
11	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen	19.629	0	0	19.629	0	19.629	0		0
12	Sonstige Verbindlichkeiten	100	0	0	100	0	100	0		0
13	Summe	26.829	0	0	26.829	0	26.829	0	0	5.253



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

- Fehlanzeige -



Festgestellt

Montabaur, 13.07.2022

Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur

Im Auftrag

Florian Neuroth

SGL 1.5 - Kasse, Vollstreckung

Im Auftrag

Michael Hainze

SGL 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern

Ulrich Richter-Hopprich

Bürgermeister

**Hinweis:**

Der Jahresabschluss des Kindergartenzweckverbandes Gackebach/Horbach für das Haushaltsjahr 2020 wurde durch den Rechnungsprüfungsausschuss in seiner Sitzung am gemäß § 112 der Gemeindeordnung für Rheinland-Pfalz (GemO) geprüft. Hierzu stand von Seiten der Verwaltung zur Erläuterung von Sachthemen des Jahresabschlusses 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern -) zur Verfügung.

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

Die Prüfung des Jahresabschlusses führte zu keinen Beanstandungen.

Die Feststellung des Jahresabschlusses 2020 und die Entlastungserteilung für den Vorstandsvorsteher, seinen Stellvertreter sowie den Bürgermeister und die Beigeordneten der Verbandsgemeinde Montabaur für das Jahr 2020 erfolgte in der Sitzung Verbandsversammlung am

Der Jahresabschluss 2020 liegt in der Zeit vom bis zur Einsichtnahme bei der Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur, SG 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern - (Zimmer 111), 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.

Gackebach,

Hans Ulrich Weidenfeller
(Zweckverbandsvorsteher)



Bescheinigung:

Der Jahresabschluss Kindergartenzweckverbandes Gackenbach/Horbach für das Haushaltsjahr 2020 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, 56410 Montabaur, Sachgebiet 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern - (Zimmer 107) öffentlich ausgelegen.

Montabaur, den
Verbandsgemeindeverwaltung Montabaur
Im Auftrag

.....
Michael Hainze
SGL 1.4 - Finanzen, Haushalt, Steuern



Raum für Notizen: