

Beschlussvorlage

Für: **Kindergartenzweckverband Steinburg-Stubben**

Beratungsfolge	Sitzungsdatum	Öffentlichkeit
Verbandsversammlung		öffentlich
Finanzausschuss	26.10.2023	nicht öffentlich

Zuständige Abteilung	Auskunft erteilt:
Finanzabteilung	Herr Schulze-Weber

TOP

Prüfung des Jahresabschlusses 2022

Beschlussvorschlag:

Der Finanzausschuss empfiehlt der Verbandsversammlung folgende Beschlussfassung:
Die Verbandsversammlung beschließt den Jahresabschluss 2022 mit einem Überschuss von 59.402,81 EUR entsprechend der Anlage. Der Jahresüberschuss ist in der Bilanz 2023 gem. §26 GemHVO-Doppik gegen den vorgetragenen Fehlbetrag zu buchen..

Vor Beschlussfassung durch die Verbandsversammlung prüft der Finanzausschuss den Jahresabschluss. Das Prüfungsergebnis ist in einem Schlussbericht zusammenzufassen (§95n Gemeindeordnung).

Der Jahresabschluss besteht aus folgenden Unterlagen:

- Ergebnisrechnung
- Finanzrechnung
- Teilrechnungen
- Bilanz
- Anhang zur Bilanz mit
 - o Anlagen-, Forderungs-, und Verbindlichkeitspiegel
- Lagebericht

Amt Bad Oldesloe-Land
Im Auftrag



Bad Oldesloe, den 13.10.2023

	Abteilungsleiter/in	Leitender Verwaltungsbeamter
--	---------------------	---------------------------------

Zweckverband Kindergarten Steinburg / Stubben

Jahresabschluss 2022



Inhaltsverzeichnis

	Seite
Ergebnisrechnung	1
Finanzrechnung	3
Teilergebnisrechnung	5
Teilfinanzrechnung	10
Bilanz	15
Anhang	19
Anlagenspiegel	26
Forderungsspiegel	28
Verbindlichkeitspiegel	29
Lagebericht	30

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.049.406,37	1.070.000,00	1.088.768,35	18.768,35	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	38.055,03	1.000,00	80,50	-919,50	----
		4142001 Zuweisungen lfd. Zwecke / Förderung §15 KiTa-Reform-Gesetz	990.880,00	1.014.500,00	1.034.085,00	19.585,00	----
		4142010 Verbandsumlage	0,00	34.400,00	34.400,00	0,00	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	794,90	700,00	794,90	94,90	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	19.676,44	19.400,00	19.407,95	7,95	----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
442							
446							
		4411000 Mieten und Pachten	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	45.840,67	93.754,99	112.164,90	18.409,91	----
		4481000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	43.539,02	0,00	0,00	0,00	----
		4483000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Zweckverbände	2.301,65	0,00	0,00	0,00	----
		4487000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	731,02	731,02	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	93.754,99	111.433,88	17.678,89	----
	10	= ordentliche Erträge	1.224.866,75	1.268.454,99	1.326.181,25	57.726,26	----
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.666,80	45.504,99	44.181,43	-1.323,56	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.915,90	15.212,20	14.153,16	-1.059,04	0,00
		5231000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.635,48	1.700,00	1.635,48	-64,52	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	42.115,42	28.392,79	28.392,79	0,00	0,00
		5291001 Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	42.440,15	42.400,00	42.150,40	-249,60	0,00
		5711050 Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.469,23	31.500,00	31.469,23	-30,77	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.535,88	1.600,00	1.516,14	-83,86	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.511,59	4.300,00	4.242,10	-57,90	0,00
		5731630 Abschreibungen auf Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	-0,52	-0,52	0,00
		5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	4.923,45	5.000,00	4.923,45	-76,55	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	1.293.072,42	1.159.350,00	1.159.333,00	-17,00	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	1.293.072,42	1.159.350,00	1.159.333,00	-17,00	0,00

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2023 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	144.584,95	10.300,00	10.237,77	-62,23	0,00
		5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	971,50	1.300,00	756,00	-544,00	0,00
		5429003 Vermischte Ausgaben	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
		5431005 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	269,45	2.500,00	272,66	-2.227,34	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
		5471000 Wertveränderung bei Sachanlagen	0,00	0,00	3.365,11	3.365,11	0,00
	17	= Ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.527.764,32	1.257.554,99	1.255.902,60	-1.652,39	0,00
	18	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 17)	-302.897,57	10.900,00	70.278,65	59.378,65	0,00
55	20	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
		5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
	21	= Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
	22	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 18 und 21)	-314.254,11	0,00	59.402,81	59.402,81	0,00
	26	= Jahresergebnis (= Zeilen 22 und 25)	-314.254,11	0,00	59.402,81	59.402,81	0,00

*** Ende der Liste "Ergebnisrechnung" ***

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
61	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.029.884,56	1.049.900,00	1.068.565,50	18.665,50	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	39.004,56	1.000,00	80,50	-919,50	----
		6142001 EZ Zuweisungen lfd. Zwecke / Förderung §15 KiTa-Reform-Gesetz	990.880,00	1.014.500,00	1.034.085,00	19.585,00	----
		6142010 Verbandsumlage	0,00	34.400,00	34.400,00	0,00	----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
642							
646		6411000 Mieten und Pachten	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	39.374,34	93.754,99	118.067,95	24.312,96	----
		6481000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	36.904,95	0,00	6.634,07	6.634,07	----
		6483000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Zweckverbände	2.301,65	0,00	0,00	0,00	----
		6487000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	167,74	0,00	0,00	0,00	----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	93.754,99	111.433,88	17.678,89	----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.198.878,61	1.248.354,99	1.311.881,45	63.526,46	----
72	12	+ Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	31.750,64	45.504,99	60.515,69	15.010,70	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.334,00	15.212,20	14.153,16	-1.059,04	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	1.635,48	1.700,00	1.635,48	-64,52	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	25.781,16	28.392,79	44.727,05	16.334,26	0,00
		7291001 Auszahlungen für Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen	0,00	200,00	0,00	-200,00	0,00
75	13	+ Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
		7517000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
73	14	+ Transferauszahlungen	1.210.018,42	1.159.350,00	1.155.590,00	-3.760,00	0,00
		7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.210.018,42	1.159.350,00	1.155.590,00	-3.760,00	0,00
74	15	+ sonstige Auszahlungen	144.734,95	10.300,00	6.892,66	-3.407,34	0,00
		7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	1.121,50	1.300,00	776,00	-524,00	0,00
		7429003 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten / Vermischte Ausgaben	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
		7431005 Geschäftsauszahlungen / Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	269,45	2.500,00	272,66	-2.227,34	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.397.860,55	1.226.054,99	1.233.874,19	7.819,20	0,00

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2023 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-198.981,94	22.300,00	78.007,26	55.707,26	0,00
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17, 35, 35c und 35f)	-198.981,94	22.300,00	78.007,26	55.707,26	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	23.000,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
		7927310 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung	23.000,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
	43	= Saldo aus Finanzierungstätigkeit	-23.000,00	-23.000,00	-23.000,00	0,00	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-221.981,94	-700,00	55.007,26	55.707,26	0,00
	44b	= Saldo der Finanzrechnung	-221.981,94	-700,00	55.007,26	55.707,26	0,00
	45	+ Anfangsbestand an Finanzmitteln	613.463,81	391.482,00	391.481,87	-0,13	0,00
		1850001 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt	613.463,81	0,00	391.481,87	391.481,87	0,00
		<Diverse>	0,00	391.482,00	0,00	-391.482,00	0,00
	46	= Liquide Mittel (Zeilen 44 und 45)	391.481,87	390.782,00	446.489,13	55.707,13	0,00

*** Ende der Liste "Finanzrechnung" ***

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 13 Zweckverband Kindergarten

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	111	Verwaltungssteuerung und -Service
Produkt	11110	Verbandsorgane

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ist- Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächti- gungen
			2021	2022	2022	2022	2023
1	2	3	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
			4	5	6	7	8
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen <i>5291001 Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen</i>	0,00 0,00	200,00 200,00	0,00 0,00	-200,00 -200,00	0,00 0,00
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen <i>5421000 Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten</i>	971,50 971,50	1.300,00 1.300,00	756,00 756,00	-544,00 -544,00	0,00 0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	971,50	1.500,00	756,00	-744,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-971,50	-1.500,00	-756,00	744,00	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	-971,50	-1.500,00	-756,00	744,00	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	-971,50	-1.500,00	-756,00	744,00	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	-971,50	-1.500,00	-756,00	744,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 13 Zweckverband Kindergarten

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	111	Verwaltungssteuerung und -Service
Produkt	11120	Allgemeine Verwaltung

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	1.020.058,55	1.048.900,00	1.068.565,50	19.665,50	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	29.178,55	0,00	80,50	80,50	----
		4142001 Zuweisungen lfd. Zwecke / Förderung §15 KiTa-Reform-Gesetz	990.880,00	1.014.500,00	1.034.085,00	19.585,00	----
		4142010 Verbandsumlage	0,00	34.400,00	34.400,00	0,00	----
	10	= ordentliche Erträge	1.020.058,55	1.048.900,00	1.068.565,50	19.665,50	----
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
		5452000 Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 13 Zweckverband Kindergarten

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36500	Kindergarten Mollhagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
1	2	3	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
4	5	6	7	8			
41	2	+ Zuwendungen und allgemeine Umlagen	29.347,82	21.100,00	20.202,85	-897,15	----
		4142000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	8.876,48	1.000,00	0,00	-1.000,00	----
		4161000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen	794,90	700,00	794,90	94,90	----
		4162000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen	19.676,44	19.400,00	19.407,95	7,95	----
441	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
442							
446		4411000 Mieten und Pachten	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
448	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	45.840,67	93.754,99	112.164,90	18.409,91	----
		4481000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	43.539,02	0,00	0,00	0,00	----
		4483000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Zweckverbände	2.301,65	0,00	0,00	0,00	----
		4487000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	0,00	0,00	731,02	731,02	----
		4488000 Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	93.754,99	111.433,88	17.678,89	----
	10	= ordentliche Erträge	204.808,20	219.554,99	257.615,75	38.060,76	----
52	13	+ Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	47.666,80	45.304,99	44.181,43	-1.123,56	0,00
		5211000 Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.915,90	15.212,20	14.153,16	-1.059,04	0,00
		5231000 Mieten und Pachten, Erbbauzinsen	1.635,48	1.700,00	1.635,48	-64,52	0,00
		5241000 Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	42.115,42	28.392,79	28.392,79	0,00	0,00
57	14	+ bilanzielle Abschreibungen	42.440,15	42.400,00	42.150,40	-249,60	0,00
		5711050 Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.469,23	31.500,00	31.469,23	-30,77	0,00
		5711070 Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.535,88	1.600,00	1.516,14	-83,86	0,00
		5711080 Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.511,59	4.300,00	4.242,10	-57,90	0,00
		5731630 Abschreibungen auf Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	0,00	0,00	-0,52	-0,52	0,00
		5741000 Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	4.923,45	5.000,00	4.923,45	-76,55	0,00
53	15	+ Transferaufwendungen	1.293.072,42	1.159.350,00	1.159.333,00	-17,00	0,00
		5318000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	1.293.072,42	1.159.350,00	1.159.333,00	-17,00	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 13 Zweckverband Kindergarten

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36500	Kindergarten Mollhagen

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
1	2	3	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
			4	5	6	7	8
54	16	+ sonstige ordentliche Aufwendungen	269,45	3.100,00	3.637,77	537,77	0,00
		5429003 Vermischte Ausgaben	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
		5431005 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		5441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	269,45	2.500,00	272,66	-2.227,34	0,00
		5471000 Wertveränderung bei Sachanlagen	0,00	0,00	3.365,11	3.365,11	0,00
	18	= ordentliche Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16)	1.383.448,82	1.250.154,99	1.249.302,60	-852,39	0,00
	19	= Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18)	-1.178.640,62	-1.030.600,00	-991.686,85	38.913,15	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	-1.178.640,62	-1.030.600,00	-991.686,85	38.913,15	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	-1.178.640,62	-1.030.600,00	-991.686,85	38.913,15	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	-1.178.640,62	-1.030.600,00	-991.686,85	38.913,15	0,00

Teilergebnisrechnung 2022

Gemeinde: 13 Zweckverband Kindergarten

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ertrags- und Aufwandsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
55	21	- Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
		<i>5517000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute</i>	<i>11.356,54</i>	<i>10.900,00</i>	<i>10.875,84</i>	<i>-24,16</i>	<i>0,00</i>
	22	= Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
	23	= ordentliches Ergebnis (= Zeilen 19 und 22)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
	27	= Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 23 und 26)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
	30	= Ergebnis (= Zeilen 27, 28, 29)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00

*** Ende der Liste "Teilergebnisrechnung" ***

Hauptproduktbereich 1 Zentrale Verwaltung
 Produktbereich 11 Innere Verwaltung
 Produktgruppe 111 Verwaltungssteuerung und -Service
 Produkt 11110 Verbandsorgane

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen <i>7291001 Auszahlungen für Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen</i>	0,00 0,00	200,00 200,00	0,00 0,00	-200,00 -200,00	0,00 0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen <i>7421000 Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit</i>	1.121,50 1.121,50	1.300,00 1.300,00	776,00 776,00	-524,00 -524,00	0,00 0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.121,50	1.500,00	776,00	-724,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-1.121,50	-1.500,00	-776,00	724,00	0,00
		Investitionstätigkeit					
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-1.121,50	-1.500,00	-776,00	724,00	0,00

Hauptproduktbereich	1	Zentrale Verwaltung
Produktbereich	11	Innere Verwaltung
Produktgruppe	111	Verwaltungssteuerung und -Service
Produkt	11120	Allgemeine Verwaltung

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2022 in EUR	2023 in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	1.020.058,55	1.048.900,00	1.068.565,50	19.665,50	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	29.178,55	0,00	80,50	80,50	----
		6142001 EZ Zuweisungen lfd. Zwecke / Förderung §15 KiTa-Reform-Gesetz	990.880,00	1.014.500,00	1.034.085,00	19.585,00	----
		6142010 Verbandsumlage	0,00	34.400,00	34.400,00	0,00	----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.020.058,55	1.048.900,00	1.068.565,50	19.665,50	----
74	15	- sonstige Auszahlungen	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
		7452000 Erstattung für Auszahlungen von Dritten aus laufender Verwaltungstätigkeit, Gemeinden (GV)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	-56,00	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00
		Investitionstätigkeit					
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	876.714,55	1.043.000,00	1.062.721,50	19.721,50	0,00

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36500	Kindergarten Mollhagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
61	2	+ Zuweisungen und allgemeine Umlagen	9.826,01	1.000,00	0,00	-1.000,00	----
		6142000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden (GV)	9.826,01	1.000,00	0,00	-1.000,00	----
641	5	+ privatrechtliche Leistungsentgelte	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
642							
646		6411000 Mieten und Pachten	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00	----
648	6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	39.374,34	93.754,99	118.067,95	24.312,96	----
		6481000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	36.904,95	0,00	6.634,07	6.634,07	----
		6483000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Zweckverbände	2.301,65	0,00	0,00	0,00	----
		6487000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen private Unternehmen	167,74	0,00	0,00	0,00	----
		6488000 Einzahlungen aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen übrige Bereiche	0,00	93.754,99	111.433,88	17.678,89	----
	9	= Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	178.820,06	199.454,99	243.315,95	43.860,96	----
72	12	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	31.750,64	45.304,99	60.515,69	15.210,70	0,00
		7211000 Auszahlungen für Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	4.334,00	15.212,20	14.153,16	-1.059,04	0,00
		7231000 Auszahlungen für Mieten und Pachten	1.635,48	1.700,00	1.635,48	-64,52	0,00
		7241000 Auszahlungen für Bewirtschaftung der Grundstücke, baulichen Anlagen usw..	25.781,16	28.392,79	44.727,05	16.334,26	0,00
73	14	- Transferauszahlungen	1.210.018,42	1.159.350,00	1.155.590,00	-3.760,00	0,00
		7318000 Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an übrige Bereiche	1.210.018,42	1.159.350,00	1.155.590,00	-3.760,00	0,00
74	15	- sonstige Auszahlungen	269,45	3.100,00	272,66	-2.827,34	0,00
		7429003 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten / Vermischte Ausgaben	0,00	100,00	0,00	-100,00	0,00
		7431005 Geschäftsauszahlungen / Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	0,00	500,00	0,00	-500,00	0,00
		7441000 Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	269,45	2.500,00	272,66	-2.227,34	0,00
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	1.242.038,51	1.207.754,99	1.216.378,35	8.623,36	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-1.063.218,45	-1.008.300,00	-973.062,40	35.237,60	0,00
		Investitionstätigkeit					
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-1.063.218,45	-1.008.300,00	-973.062,40	35.237,60	0,00

Hauptproduktbereich	3	Soziales und Jugend
Produktbereich	36	Kinder-, Jugend- und Familienhilfe
Produktgruppe	365	Tageseinrichtungen für Kinder
Produkt	36500	Kindergarten Mollhagen

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8

Hauptproduktbereich	6	Zentrale Finanzleistungen
Produktbereich	61	Allgemeine Finanzwirtschaft
Produktgruppe	612	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft
Produkt	61200	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Ein- und Auszahlungsarten			Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6)	übertragene Ermächtigungen
			2021	2022	2022	2022	2023
			in EUR	in EUR	in EUR	in EUR	in EUR
1	2	3	4	5	6	7	8
		laufende Verwaltungstätigkeit					
75	13	- Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
		<i>7517000 Zinsauszahlungen an Kreditinstitute</i>	<i>11.356,54</i>	<i>10.900,00</i>	<i>10.875,84</i>	<i>-24,16</i>	<i>0,00</i>
	16	= Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 10 bis 15)	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16	0,00
	17	= Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (Zeilen 9/16)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
		Investitionstätigkeit					
	36	= Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag (Zeilen 17,35, 35c und 35f)	-11.356,54	-10.900,00	-10.875,84	24,16	0,00
792	40	- Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen	23.000,00	23.000,00	23.000,00	0,00	0,00
		<i>7927310 Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung</i>	<i>23.000,00</i>	<i>23.000,00</i>	<i>23.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
	43	= Saldo der Finanzierungstätigkeit	-23.000,00	-23.000,00	-23.000,00	0,00	0,00
	44	= Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln (Zeilen 36 und 43)	-34.356,54	-33.900,00	-33.875,84	24,16	0,00
	44b	= Saldo der Teilfinanzrechnung	-34.356,54	-33.900,00	-33.875,84	24,16	0,00

*** Ende der Liste "Teilfinanzrechnung" ***

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
1	2	3	4
	1. Anlagevermögen	1.411.897,94	1.371.305,36
01	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
02-09	1.2 Sachanlagen	1.411.897,94	1.371.305,36
02	1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
021	1.2.1.1 Grünflächen	0,00	0,00
022	1.2.1.2 Ackerland	0,00	0,00
023	1.2.1.3 Wald, Forsten	0,00	0,00
029	1.2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke	0,00	0,00
03	1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00
032	1.2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen	0,00	0,00
033	1.2.2.2 Schulen	0,00	0,00
031	1.2.2.3 Wohnbauten	0,00	0,00
034	1.2.2.4 Sonstige Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude	0,00	0,00
04	1.2.3 Infrastrukturvermögen	0,00	0,00
041	1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
042	1.2.3.2 Brücken und Tunnel	0,00	0,00
043	1.2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausüstung und Sicherheitsanlagen	0,00	0,00
044	1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	0,00	0,00
045	1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen	0,00	0,00
046	1.2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	0,00	0,00
05	1.2.4 Bauten auf fremdem Grund und Boden	1.382.066,13	1.350.596,90
	<i>0500000 Bauten auf fremden Grund und Boden</i>	<i>1.382.066,13</i>	<i>1.350.596,90</i>
06	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00
07	1.2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	6.672,93	2.669,68
	<i>0700000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge</i>	<i>6.553,34</i>	<i>2.609,89</i>
	<i>0791019 Sammelposten für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2019</i>	<i>119,59</i>	<i>59,79</i>
08	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	23.158,88	18.038,78
	<i>0800000 Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	<i>23.158,88</i>	<i>18.038,78</i>
09	1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
	1.3 Finanzanlagen	0,00	0,00
10	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00
11	1.3.2 Beteiligungen	0,00	0,00
12	1.3.3 Sondervermögen	0,00	0,00
13	1.3.4 Ausleihungen	0,00	0,00
13-	1.3.4.1 Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
13-	1.3.4.2 Sonstige Ausleihungen	0,00	0,00
14-	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0,00
	2. Umlaufvermögen	398.115,42	447.220,15
15	2.1 Vorräte	0,00	0,00
151,152,153	2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00
1551, 156	2.1.2 unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0,00
1552,154	2.1.3 fertige Erzeugnisse und Waren	0,00	0,00
157,158,159	2.1.4 Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte	0,00	0,00
	2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	6.633,55	731,02

Aktiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
1	2	3	4
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	6.633,55	0,00
	<i>1711144 Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen</i>	6.633,55	0,00
179	2.2.4 Sonstige Privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	731,02
	<i>1781744 Forderungen aus Vorjahresabgrenzung aus privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostenerstattungen und Kostenumlagen</i>	0,00	731,02
14	2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00
18	2.4 Liquide Mittel	391.481,87	446.489,13
	<i>1850001 Forderungen aus dem Zahlungsverkehr gegenüber dem Amt</i>	391.481,87	446.489,13
185	davon: Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt	391.481,87	446.489,13
19	3. Aktive Rechnungsabgrenzung	118.592,91	113.669,46
	<i>1991001 ARAP aus geleisteten Investitionszuschüssen und -zuwendungen</i>	118.592,91	113.669,46
	Summe AKTIVA	1.928.606,27	1.932.194,97

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
1	2	3	4
20	1. Eigenkapital	310.602,21	370.005,02
201	1.1 Allgemeine Rücklage <i>2010000 Allgemeine Rücklage</i>	469.816,78 469.816,78	469.816,78 469.816,78
202	1.2 Sonderrücklage	0,00	0,00
203	1.3 Ergebnisrücklage <i>2030000 Ergebnisrücklage</i>	155.039,54 155.039,54	0,00 0,00
204	1.4 Vorgetragener Jahresfehlbetrag <i>2040000 vorgetragener Jahresfehlbetrag</i>	0,00 0,00	-159.214,57 -159.214,57
205	1.5 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	-314.254,11	59.402,81
	1.6 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00
23	2. Sonderposten	988.435,80	968.232,95
231	2.1 auflösende Zuschüsse <i>2317000 Auflösende Zuschüsse private Unternehmen</i> <i>2318000 Auflösende Zuschüsse übrige Bereiche</i>	4.614,48 1.103,70 3.510,78	3.590,88 875,00 2.715,88
232	2.2 auflösende Zuweisungen <i>2320000 Auflösende Zuweisungen Bund</i> <i>2322000 Auflösende Zuweisungen Gemeinden (GV)</i>	983.821,32 405.253,77 578.567,55	964.642,07 399.322,37 565.319,70
233	2.3 für Beiträge	0,00	0,00
2331	2.3.1 auflösende Beiträge	0,00	0,00
2332	2.3.2 nicht auflösende Beiträge	0,00	0,00
234	2.4 Gebührenaussgleich	0,00	0,00
235	2.5 Treuhandvermögen	0,00	0,00
236	2.6 Dauergrabpflege	0,00	0,00
239	2.7 Sonstige Sonderposten	0,00	0,00
25, 26, 27, 28	3. Rückstellungen	0,00	0,00
2511	3.1 Pensionsrückstellungen	0,00	0,00
2512	3.2 Beihilferückstellungen	0,00	0,00
281	3.3 Altersteilzeitrückstellungen	0,00	0,00
261	3.4 Rückstellungen für später entstehende Kosten	0,00	0,00
262	3.5 Altlastenrückstellungen	0,00	0,00
282-	3.6 Steuerrückstellungen	0,00	0,00
283	3.7 Verfahrensrückstellungen	0,00	0,00
284	3.8 Finanzausgleichsrückstellung	0,00	0,00
27	3.9 Instandhaltungsrückstellungen	0,00	0,00
285	3.10 Rückstellungen für Verbindlichkeiten für im Haushaltsjahr empfangene Lieferungen und Leistungen, für die keine Rechnung vorliegt und der Rechnungsbetrag nicht bekannt ist	0,00	0,00
289	3.11 Sonstige andere Rückstellungen	0,00	0,00
3	4. Verbindlichkeiten	629.568,26	593.957,00
30-	4.1 Anleihen	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	529.000,00	506.000,00
32-	4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen	0,00	0,00
32-	4.2.2 vom öffentlichen Bereich	0,00	0,00
32-	4.2.3 vom privaten Kreditmarkt <i>3217310 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen Kreditinstitute Laufzeit (mehr als 5 Jahre) Euro-Währung</i>	529.000,00 529.000,00	506.000,00 506.000,00

Passiva (in EUR)

Position	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022
1	2	3	4
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	100.568,26	87.957,00
	<i>3791552 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</i>	<i>16.334,26</i>	<i>0,00</i>
	<i>3791553 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus Transferaufwendungen</i>	<i>83.054,00</i>	<i>86.797,00</i>
	<i>3791554 Verbindlichkeiten aus der Vorjahresabgrenzung aus sonstigen ordentlichen Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</i>	<i>80,00</i>	<i>60,00</i>
	<i>3791951 Verbindlichkeit aus Sicherheitseinbehalten</i>	<i>1.100,00</i>	<i>1.100,00</i>
39	5. Passive Rechnungsabgrenzung	0,00	0,00
	Summe PASSIVA	1.928.606,27	1.932.194,97

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 0 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag): 0 EUR.

*** Ende der Liste "Bilanz" ***

Anhang zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

Inhalt:	Seite
1. Rechtsgrundlagen, Aufgabenstellung	1
2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	2
3. AKTIV – Seite der Bilanz	3
3.1 Anlagevermögen	3
3.1.2 Sachanlagevermögen	3
3.2 Umlaufvermögen	4
3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	4
3.2.3 Liquide Mittel	4
3.3 Rechnungsabgrenzungsposten	5
4. PASSIV – Seite der Bilanz	5
4.1 Eigenkapital	5
4.1.1 Allgemeine Rücklage	5
4.1.3 ErgebnISRücklage	5
4.2 Sonderposten	5
4.3 Rückstellungen	6
4.4 Verbindlichkeiten	6
4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6
4.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten	6
5. Haushaltsübertragungen	6
6. Zusätzliche Angaben gem. § 51 (2) GemHVO-Doppik	6

1. Rechtsgrundlagen, Aufgabenstellung

Der Kindergartenzweckverband hat zum 01.01.2015 sein Rechnungswesen auf das System der doppelten Buchführung in Konten (Doppik) umgestellt. Nach §14 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit¹ gelten für die Haushaltsführung die Vorschriften des Gemeinderechts. Gemäß § 95 m GO² hat der Verband zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Er muss unter Berücksichtigung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen (Ergebnis- und Finanzrechnung), der Bilanz und dem Anhang. Weiterhin ist ein Lagebericht beizufügen.

Der Anhang ist nach der Vorschrift des § 51 GemHVO-Doppik³ zu erstellen. Im Anhang sind zu den Posten der Bilanz und den Positionen der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und so zu erläutern, dass sachverständige Dritte dieses beurteilen können. Für die äußere Gestaltung des Anhangs, seinen Aufbau und Umfang sind keine besonderen Formvorgaben vorgesehen. Dem Anhang sind beizufügen:

¹ Gesetz über die kommunale Zusammenarbeit Schleswig- Holstein vom 28.02.2003 in aktueller Fassung

² Gemeindeordnung Schleswig- Holstein vom 28.03.2003 in aktueller Fassung

³ Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik - GemHVO-Doppik vom 14. August 2017 in aktueller Fassung

- ein Anlagenspiegel,
- ein Forderungsspiegel
- ein Verbindlichkeitspiegel
- ein Lagebericht
- eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen
- eine Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände

2. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Alle Vermögensgegenstände im Sinne des § 40 (2) GemHVO-Doppik werden grundsätzlich entsprechend den Regelungen des § 41 GemHVO-Doppik in Höhe ihrer tatsächlichen Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt. Davon abweichend werden nach Absatz 5 der Vorschrift Vermögensgegenstände, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten unter 150 Euro ohne Umsatzsteuer betragen, nicht erfasst und unmittelbar als Aufwand gebucht.

Gemäß § 43 (4) GemHVO-Doppik wird für die Bestimmung der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauern die Verwaltungsvorschrift „Abschreibungen“ zur GemHVO-Doppik zu Grunde gelegt. Abweichend davon werden nach Absatz 3 dieser Vorschrift bewegliche Vermögensgegenstände, die selbstständig genutzt werden können und einer Abnutzung unterliegen, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten zwischen 150 Euro und 1.000 Euro ohne Umsatzsteuer betragen, als so genannte Sammelposten pauschal erfasst und über 5 Jahre, beginnend ab dem 01.01. des laufenden Haushaltsjahres, ohne Rücksicht auf deren tatsächliche Nutzungsdauer abgeschrieben. Sie unterliegen damit nicht der regelmäßigen körperlichen Inventur. Ggf. weitere Abweichungen werden unter den jeweiligen Bilanzpositionen erläutert.

Sowohl die aktiven als auch die passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden gemäß § 49 GemHVO-Doppik mit ihrem jeweiligen Nennwert angesetzt.

Gemäß § 40 (7) GemHVO-Doppik werden zudem geleistete Zuschüsse oder Zuwendungen für Vermögensgegenstände, an denen der Verband nicht das wirtschaftliche Eigentum hat, als aktive Rechnungsabgrenzungsposten in der Höhe des tatsächlich geleisteten Zuschusses oder der tatsächlich geleisteten Zuwendung angesetzt. Die so aktivierten Rechnungsabgrenzungsposten werden entsprechend der Vorschrift jährlich abgeschrieben. Die Abschreibungsdauer entspricht der Zweckbindungsfrist. Ist eine Zweckbindungsfrist nicht bestimmt, gilt für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte eine 25-jährige sowie für alle Weiteren eine 10-jährige Abschreibungsdauer.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sowie die Vorräte werden mit ihrem Nennwert beziffert. Nicht werthaltige Forderungen werden gesondert einzeln wertberichtet.

Erhaltene Zuschüsse oder Zuweisungen zur Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen werden gemäß § 40 (5) GemHVO-Doppik als Sonderposten in der rechtlich verbindlich zugesagten bzw. beschiedenen Höhe passiviert und jährlich aufgelöst. Davon ausgenommen sind Zuweisungen, die nicht aufgelöst werden sollen.

Solche Zuweisungen sind als Sonderrücklage zu passivieren. Die aufzulösenden Zuschüsse oder Zuweisungen werden nach § 40 (5) Satz 3 GemHVO-Doppik in der Regel bei Zuschüssen und Zuweisungen für Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte über einen Zeitraum von 25 Jahren sowie bei allen anderen Zuschüssen und Zuweisungen entsprechend der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer des jeweils bezuschussten Vermögensgegenstandes jährlich aufgelöst. Die Auflösungsbeträge fließen dem Ergebnishaushalt als nicht zahlungswirksame Erträge zu.

Rückstellungen dürfen nur im vorgegebenen engen Rahmen des § 24 (1) GemHVO-Doppik gebildet werden. Soweit nach Absatz 2 der Vorschrift Sonstige Rückstellungen in Betracht kommen, werden diese unter der Bilanzposition gesondert erläutert.

Schulden aus Krediten sowie alle weiteren Verbindlichkeiten werden mit ihrem jeweiligen Nennwert, bzw. Erfüllungsbetrag zum Bilanzstichtag passiviert.

Nicht relevante Bilanzpositionen, das heißt Positionen mit einem Wert = 0 werden zur besseren Übersichtlichkeit nachstehend nicht mit aufgeführt und erläutert.

Beschlussfassung und Bekanntmachung Haushalt 2022:

Beschluss Verbandsversammlung	30.11.2021
Eingang Genehmigungsurkunde	17.01.2022
Öffentliche Bekanntmachung	26.01.2022

3. AKTIV – Seite der Bilanz

Von den dargestellten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde nicht abgewichen.

3.1 Anlagevermögen

Die detaillierte Entwicklung des Anlagevermögens ergibt sich aus dem Anlagenspiegel für das Haushaltsjahr 2022.

3.1.2 Sachanlagevermögen

Soweit nachstehend nicht gesondert erwähnt, haben die Bilanzpositionen bis auf die reguläre Abschreibung keine Veränderung erfahren.

3.1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Zu den bebauten Grundstücken gehören die Flurstücke, Gebäude und Außenanlagen. Flurstücke, auf denen sich Gebäude befinden, auch wenn der Gebäudeanteil sehr gering ist, werden in der Bilanz als bebaute Grundstücke ausgewiesen. Für die Gebäude des Kindergartenzweckverbandes siehe aber Punkt 3.1.2.4.

3.1.2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden

Ausgewiesen werden die Werte der Kindergartenbestandsgebäude. Diese stehen auf einem Grundstück des Schulverbandes Mollhagen. Da es sich somit um bauliche Anlagen des Kindergartenzweckverbands auf fremden Grundstücken handelt, sind sie unter der Bilanzposition „Bauten auf fremdem Grund und Boden“ auszuweisen.

Veränderungen ergaben sich im vorliegenden Jahresabschluss nur durch die planmäßigen Abschreibungen.

3.1.2.6 Maschinen, technische Anlagen Fahrzeuge

Im Jahre 2022 wurden keine Maschinen, technischen Anlagen oder Fahrzeuge angeschafft. Auch im Bereich der Sammelposten gab es keine Zuführung. Veränderungen erfolgten nur durch Abschreibungen.

3.1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Im Jahr 2022 gab es keine Neuanschaffungen, Veränderungen folglich nur durch Abschreibungen.

3.2 Umlaufvermögen

3.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände sind mit den Nennbeträgen berücksichtigt worden. Diese finden sich auch im Forderungsspiegel (Anlage) wieder. Im Einzelnen umfassen die Forderungen und die sonstigen Vermögensgegenstände:

3.2.2.5 Bei den Sonstigen Vermögensgegenständen (Position: 178) sind Forderungen aus Vorjahresabgrenzungen gebucht. Zum Ausweis der periodengerechten Abgrenzung von Forderungen werden Vorjahresabgrenzungsbuchungen ausgewiesen. Es handelt sich dabei um Forderungen, die im Jahr 2023 fällig geworden, jedoch wirtschaftlich dem Jahr 2022 zuzuordnen sind. Sie wurden damit im Jahr 2023 liquiditätswirksam. Die Ergebnisrechnung des Jahres 2023 wurde allerdings durch entsprechende Ausgleichsbuchungen zugunsten des Jahresabschlusses 2022 um diese Erträge bereinigt. Eine Wertberichtigung ist für diese Forderungen folglich nicht erforderlich. Inhaltlich wird eine Forderung aus der Gasabrechnung für 2022 bilanziert.

3.2.3 Liquide Mittel

Als liquide Mittel werden die Forderungen gegenüber der Einheitskasse ausgewiesen. Gemäß § 3 (2) Amtsordnung führt die Amtskasse die Geldbestände der Gemeinden des Amtes Bad Oldesloe-Land und der Verbände. Deshalb verfügt der Kindergartenzweckverband nicht über eigene Girokonten oder Barkassen.

Der Bestand an liquiden Mitteln wird bei amtsangehörigen Gemeinden / Verbänden aufgrund des Systems der Einheitskasse grundsätzlich in der Bilanz des Amtes Bad Oldesloe-Land geführt. Mit dem Erlass des Innenministeriums S-H vom 08.09.2014 wird

klargestellt, dass bei doppischer Buchführung spätestens ab 2016 alle Ein- und Auszahlungen, welche das Amt für amtsangehörige Gemeinden / Verbände vornimmt, auch in der dortigen Finanzrechnung zu buchen sind.

Zum 31.12.2022 hatte der Kindergartenzweckverband gegenüber der Amtskasse Forderungen in Höhe von 446.489,13 4€.

3.3 Rechnungsabgrenzungsposten

Der Ansatz erfolgt in der tatsächlich geleisteten Höhe abzüglich Abschreibungen. Es handelt sich um die Beteiligung des Zweckverbandes an den Tiefbauarbeiten des Schulverbandes Mollhagen.

4. PASSIV – Seite der Bilanz

4.1 Eigenkapital

4.1.1 Allgemeine Rücklage

Die Höhe der allgemeinen Rücklage bestimmt sich rechnerisch als Unterschiedsbetrag zwischen dem Gesamtvermögen auf der einen Seite und der Summe der Ergebnisrücklage, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und passiven Rechnungsabgrenzungsposten auf der anderen Seite. Sie bildet damit den Gegenwert zum Vermögen und ist daher nicht als „Geldrücklage“ im kamerale Sinne zu verstehen. Zum Bilanzstichtag 31.12.2022 werden unverändert 469.816,78 EUR ausgewiesen.

4.1.3 Ergebnisrücklage

Gem. § 26 GemHVO-Doppik dient die Ergebnisrücklage dem Ausgleich eines Fehlbeitrages bzw. der Aufnahme eines Jahresüberschusses aus der Ergebnisrechnung. Sie darf gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der Allgemeinen Rücklage betragen.

Durch den Jahresfehlbetrag 2021 ist die Ergebnisrücklage aufgebraucht. In der Bilanz 2022 werden 159.214,57 EUR als vorgetragener Fehlbetrag ausgewiesen. Dieser darf, soweit er nicht mit Jahresüberschüssen verrechnet werden kann, nach fünf Jahren zu Lasten der Allgemeinen Rücklage ausgeglichen werden.

Der Jahresüberschuss 2022 in Höhe von 59.402,81 EUR ist mit dem vorgetragenen Jahresfehlbetrag zu verrechnen, so dass dieser auf 99.811,76 EUR sinkt. Die Umsetzung erfolgt vorbehaltlich des Beschlusses der Verbandsversammlung im Jahresabschluss 2023.

4.2 Sonderposten

Gemäß § 40 (5) GemHVO-Doppik sind erhaltene zweckgebundene Zuweisungen und Zuschüsse für die Anschaffung oder Herstellung von zu aktivierenden Anlagevermögen als Sonderposten zu passivieren, soweit sie aufgelöst werden sollen.

Veränderungen gab es 2022 nur durch die planmäßige Auflösung der Sonderposten.

4.3 Rückstellungen

Nach § 24 GemHVO-Doppik dürfen, bzw. müssen Rückstellungen nur für bestimmte Geschäftsvorfälle gebildet werden. Sachverhalte zur Bildung von Rückstellungen liegen nicht vor.

4.4 Verbindlichkeiten

Der Ansatz der Verbindlichkeiten entspricht ihrem jeweiligen Rückzahlungsbetrag am Bilanzstichtag. Verbindlichkeiten in fremder Währung bestanden am Bilanzstichtag nicht.

Eine Übersicht liefert der Verbindlichkeitspiegel. Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten (Ursprung).

4.4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen

Im Jahr 2022 wurde der Kredit bei der Investitionsbank Schleswig-Holstein planmäßig in Höhe von 23.000,- EUR getilgt. Es ergibt sich ein Endbestand von 506.000,- EUR.

4.4.7 Sonstige Verbindlichkeiten

Bei der Position handelt es sich um Abgrenzung von Verbindlichkeiten aus Leistungen Dritter, die wirtschaftlich dem Jahr 2022 zuzuordnen, jedoch erst im Jahr 2023 bezahlt worden sind. Die Verbindlichkeiten wurden im Jahr 2023 liquiditätswirksam zu Lasten des Jahres 2023 beglichen. In der Ergebnisrechnung 2022 wurden die Aufwendungen durch entsprechende Abgrenzungen dem Jahr 2022 zugerechnet und damit die Ergebnisrechnung 2023 um diese Aufwendungen entlastet. Es handelt sich bei den Verbindlichkeiten um den Finanzierungsbeitrag 12/2022 für das DRK und um Sitzungsgelder für das Jahr 2022.

Daneben werden Verbindlichkeiten aus Sicherheitseinbehalten nachgewiesen.

5. Haushaltsübertragungen

Es wurden keine Haushaltsermächtigungen in das Jahr 2023 übertragen.

6. Zusätzliche Angaben gem. § 51 (2) GemHVO-Doppik

Gesondert anzugeben und zu erläutern sind:

§ 51 (2) Nr. 1 GemHVO-Doppik

Besondere Umstände, die dazu führen, dass der Jahresabschluss nicht ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermittelt liegen nicht vor!

§ 51 (2) Nr. 2 GemHVO-Doppik

Abweichungen vom Grundsatz der Einzelbewertung und von bisher angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden.

Abweichungen liegen nicht vor!

§ 51 (2) Nr. 3 GemHVO-Doppik

Angaben zu den Positionen „Sonderrücklage“, „Sonderposten“ und „Sonstige Rückstellungen“, sofern es sich um wesentliche Beträge handelt.

Keine wesentlichen Beträge zu denen Angaben notwendig sind.

§ 51 (2) Nr. 4 GemHVO-Doppik

Abweichungen von der linearen Abschreibung sowie von der Abschreibungstabelle bei der Festlegung der Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen.

Von der vorgeschriebenen Abschreibungstabelle wurde nicht abgewichen.

§ 51 (2) Nr. 5 GemHVO-Doppik

Noch nicht erhobene Beiträge aus fertig gestellten Erschließungsmaßnahmen.

Solche Sachverhalte lagen zum Bilanzstichtag nicht vor!

§ 51 (2) Nr. 6 GemHVO-Doppik

Art und Umfang derivativer Finanzinstrumente.

Bei derivativen Finanzinstrumenten handelt es sich um Termingeschäfte aufgrund bestimmter Basiswerte. Derivate Finanzinstrumente werden nicht genutzt.

§ 51 (2) Nr. 7 GemHVO-Doppik

Umrechnung von Fremdwährungen.

Es werden weder Forderungen noch Verbindlichkeiten in Fremdwährungen geführt.

§ 51 (2) Nr. 8 GemHVO-Doppik

Eine bestehende Trägerschaft an einer öffentlich-rechtlichen Sparkasse oder die Mitgliedschaft in einem Sparkassenzweckverband, sofern die öffentlich-rechtliche Sparkasse über Stammkapital verfügt.

Weder Trägerschaft noch Mitgliedschaft besteht.

§ 51 (2) Nr. 9 GemHVO-Doppik

Keine weiteren Angaben, die nach Vorschriften der Gemeindeordnung oder dieser Verordnung für den Anhang vorgesehen sind.

6.1. Mitgliedschaften gem. § 55 (3) GemHVO-Doppik:

Bestehen nicht.

Aufgestellt:

Bad Oldesloe, 13.04.2023

Schulze-Weber
- Leiter Finanzen des Amtes Bad Oldesloe-Land -

- Vorstandsvorsteher / in –

Anlagen



**Anlagenbuchführung
Anlagenspiegel**

erstellt am: **12.04.2023 / 17:11:22**
 erstellt von: **Herr Schulze-Weber**
 erstellt für: **13 Zweckverband Kindergarten (Standard-Mandant)**
 Haushaltsjahr: **2022**

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, Summe auf Ebene 1, ohne Typen Zuschuss und Beitrag

1	2	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres		Kennzahlen						
		Zugang		Abgang		Umbuchungen		Erststand		Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr		Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge		Erststand		Restbuchwerte am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres		Durchschnittlicher Abschreibungsatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	v.H.	v.H.	4)	5)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15						
		1.790.653,69	0,00	0,00	0,00	1.790.653,69	408.587,56	31.469,23	0,00	440.056,79	1.350.596,90	1.382.066,13	1,76	75,42						
		19.437,01	0,00	6.907,60	0,00	12.529,41	12.883,67	1.456,34	4.420,49	9.919,52	2.609,89	6.553,34	11,62	20,83						
		1.014,03	0,00	0,00	0,00	1.014,03	1.014,03	0,00	0,00	1.014,03	0,00	0,00	0,00	0,00						
		606,90	0,00	0,00	0,00	606,90	606,90	0,00	0,00	606,90	0,00	0,00	0,00	0,00						
		298,98	0,00	0,00	0,00	298,98	179,39	59,80	0,00	239,19	59,79	119,59	20,00	19,99						
		85.279,78	0,00	7.879,27	0,00	77.400,51	62.120,90	4.242,10	7.001,27	59.361,73	18.038,78	23.158,88	5,48	23,30						
		958,67	0,00	0,00	0,00	958,67	958,67	0,00	0,00	958,67	0,00	0,00	0,00	0,00						
		904,40	0,00	0,00	0,00	904,40	904,40	0,00	0,00	904,40	0,00	0,00	0,00	0,00						
		2.544,32	0,00	0,00	0,00	2.544,32	2.544,32	0,00	0,00	2.544,32	0,00	0,00	0,00	0,00						
		7.252,95	0,00	0,00	0,00	7.252,95	7.252,95	0,00	0,00	7.252,95	0,00	0,00	0,00	0,00						
		17.318,81	0,00	0,00	0,00	17.318,81	17.318,81	0,00	0,00	17.318,81	0,00	0,00	0,00	0,00						
		147.536,26	0,00	0,00	0,00	147.536,26	28.943,35	4.923,45	0,00	33.866,80	113.669,46	118.592,91	3,94	77,04						
		2.073.805,80	0,00	14.786,87	0,00	2.059.018,93	543.314,95	42.150,92	11.421,76	574.044,11	1.484.974,82	1.530.490,85	2,04	72,12						

Legende: 1 - Spalte 7./ Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7, 9 - inkl. Umbuchungen alle währungrelevanten Beträge in EUR



erstellt am: 12.04.2023 / 17:11:31
 erstellt von: Herr Schulze-Weber
 erstellt für: 13 Zweckverband Kindergarten (Standard-Mandant)
 Haushaltsjahr: 2022

Eingeschränkt auf: Alle Anlagennummern, Summe auf Ebene 1, nur Typen Zuschuss und Beitrag

1	2	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibung				Restbuchwerte am Ende des vorangehenden Wirtschaftsjahres	Kennzahlen				
		Anfangsstand	Zugang	Abgang	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Zugang, d.h. Abschreibung im Haushaltsjahr	Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Abgänge	Endstand	Restbuchwerte am Ende des Wirtschaftsjahres		1)	2)	3)	4)	5)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15			
	2317000 - Aufzulösende Zuschüsse private Unternehmen	6.477,52	0,00	0,00	0,00	6.477,52	5.373,82	228,70	0,00	5.602,52	875,00	1.103,70	3,53	13,50			
	2318000 - Aufzulösende Zuschüsse übrige Bereiche	6.359,17	0,00	0,00	0,00	6.359,17	2.848,39	794,90	0,00	3.643,29	2.715,88	3.510,78	12,50	42,70			
	2320000 - Aufzulösende Zuweisungen Bund	440.000,00	0,00	0,00	0,00	440.000,00	34.746,23	5.931,40	0,00	40.677,63	399.322,37	405.253,77	1,35	90,75			
	2322000 - Aufzulösende Zuweisungen Gemeinden (GV)	875.819,08	0,00	0,00	0,00	875.819,08	297.251,53	13.247,85	0,00	310.499,38	565.319,70	578.567,55	1,51	64,54			
	Gesamt	1.328.655,77	0,00	0,00	0,00	1.328.655,77	340.219,97	20.202,85	0,00	360.422,82	968.232,95	988.435,80	1,52	72,87			

Legende: 1 - Spalte 7./ Spalte 11, 2 - Umbuchung von einer Anlageklasse in eine andere, 3 Zuschreibungen sind in Spalte 9 gesondert aufzuführen, 4 - (Spalte 9 * 100) : Spalte 7, 5 - (Spalte 12 * 100) : Spalte 7, 9 - inkl. Umbuchungen alle währungsrelevanten Beträge in EUR

Forderungsspiegel

	Art der Forderung	Gesamtbetrag mit einer Restlaufzeit von							Gesamtbetrag
		Haushaltsjahr	bis zu 1 Jahr		1 - 5 Jahre		mehr als 5 Jahre		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	
161	2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
169	2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
171	2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.633,55	
179	2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
178	2.2.5 Sonstige Vermögensgegenstände	731,02	731,02	731,02	731,02	731,02	731,02	0,00	
	Summe	731,02	731,02	731,02	731,02	731,02	731,02	6.633,55	

Verbindlichkeitspiegel

	Art der Verbindlichkeit	Gesamtbetrag		mit einer Restlaufzeit von					Gesamtbetrag		
		Haushaltsjahr EUR	3	bis zu 1 Jahr EUR	4	1 bis 5 Jahre EUR	5	mehr als 5 Jahre EUR	6	Vorjahr EUR	7
1	2										
30	4.1 Anleihen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
32	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen		506.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.000,00	529.000,00	0,00
321-	4.2.1 ... von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.2 ... vom öffentlichen Bereich		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
321-	4.2.3 ... vom privaten Kreditmarkt		506.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	506.000,00	529.000,00	0,00
33	4.3 Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
34	4.4 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch.gleichk.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
35	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
36	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
37	4.7 Sonstige Verbindlichkeiten		87.957,00	87.957,00	87.957,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.568,26	0,00
	Summe		593.957,00	87.957,00	87.957,00	0,00	0,00	0,00	506.000,00	629.568,26	0,00
	Nachrichtlich										
	Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufn. wirtsch. gleichkommen, soweit		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	nicht in Bilanzposition 4.4 enthalten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	... aus Krediten		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	... aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

Inhalt:	Seite
1. Einleitung	1
2. Darlegung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage	1
2.1 Überblick	1
2.2 Erträge	2
2.3 Aufwendungen	3
4. Liquidität	4
5. Investitionen	4
6. Vermögens- und Schuldenlage	4
6.1 AKTIV-Seite	5
6.2 PASSIV- Seite	5
7. Künftige Entwicklung	6
7. 1 Ergebnisentwicklung	6
7. 2 Vermögens-, Schulden- und Finanzentwicklung	6

1. Einleitung

Gemäß § 44 Abs. 1 GemHVO-Doppik S.- H. hat der Zweckverband zum Schluss eines Haushaltsjahres unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung einen Jahresabschluss zu erstellen. Nach Absatz 2 der Vorschrift ist der Lagebericht Teil dieses Jahresabschlusses. Er soll gemäß § 52 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses sowie Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung ist zu berichten. Darüber hinaus hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Zweckverbandes zu enthalten. Auch auf die Chancen und Risiken für die zukünftige Entwicklung ist einzugehen, zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2. Darlegung der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage

2.1 Überblick

Der Kindergartenzweckverband Steinburg-Stubben weist zum 31.12.2022 einen Jahresüberschuss von 59.402,81 EUR aus. Nach Haushaltsplan war ein Jahresergebnis von „± 0“ erwartet worden.

Die Verbesserung gegenüber dem Plan liegt vor allem an der Abrechnung mit dem Kindergartenenträger DRK für das Jahr 2021. Es wurden 111.000 EUR zurückerstattet.

Die Bilanzsumme des Kindergartenzweckverbandes Steinburg-Stubben beläuft sich zum 31.12.2022 auf 1.932.194,97 EUR.

Die Finanzrechnung 2022 schließt mit einem Überschuss von 55.007,26 EUR ab, dadurch ergeben sich Forderungen gegenüber der Amtskasse in Höhe von 446.489,13 EUR.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

2.1 Überblick Gesamtergebnis:

Die Ergebnisrechnung des Jahres 2022 stellt sich im Vergleich zur Planung und zum Vorjahresergebnis zusammenfassend wie folgt dar:

Bezeichnung	Ist- Vorjahr €	Plan 2022 €	Ergebnis 2022 €	Abweichung Plan-Ist €
Ordentliche Erträge	1.224.866,75	1.194.700,00	1.326.181,25	131.481,25
Gesamterträge	1.224.866,75	1.194.700,00	1.326.181,25	131.481,25
Ordentliche Aufwendungen	1.527.764,32	1.183.800,00	1.255.902,60	72.102,60
Finanzaufwendungen	11.356,54	10.900,00	10.875,84	-24,16
Gesamtaufwendungen	1.539.120,86	1.194.700,00	1.266.778,44	72.078,44
Jahresergebnis	-314.254,11	0,00	59.402,81	59.402,81

Erträge und Aufwendungen sind im Einzelnen den folgenden Tabellen zu entnehmen.

2.2 Erträge

Nachstehend eine Darstellung aller Ertragspositionen:

Bezeichnung	Ist- Vorjahr €	Plan 2022 €	Ergebnis 2022 €	Abweichung Plan-Ist €
Zuweisungen für lfd. Zwecke Gemeinden (GV)	38.055,03	1.000,00	80,50	- 919,50
Finanzierungsbeitrag KiTa-Gesetz	990.880,00	1.014.500,00	1.034.085,00	19.585,00
Verbandsumlage	-	34.400,00	34.400,00	-
Erträge Auflösung von SoPo aus Zuschüssen	794,90	700,00	794,90	94,90
Erträge Auflösung von SoPo aus Zuweisungen	19.676,44	19.400,00	19.407,95	7,95
Mieten und Pachten	129.619,71	104.700,00	125.248,00	20.548,00
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Land	43.539,02	-	-	-
Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen Zweckverbände	2.301,65	-	-	-
Erträge aus Kostenerstattungen, priv. Unternehmen	-	-	731,02	731,02
Erträge aus Kostenerstattungen übrige Bereiche	-	20.000,00	111.433,88	91.433,88
Gesamterträge	1.224.866,75	1.194.700,00	1.326.181,25	131.481,25

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

2.3 Aufwendungen

In der nachfolgenden Übersicht werden die Aufwandspositionen abgebildet.

Bezeichnung	Ist- Vorjahr €	Plan 2022 €	Ergebnis 2022 €	Abweichung Plan-Ist €
Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen	3.915,90	10.000,00	14.153,16	4.153,16
Mieten, Pachten, Erbbauzinsen	1.635,48	1.700,00	1.635,48	- 64,52
Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	42.115,42	27.000,00	28.392,79	1.392,79
Repräsentation, Ehrungen, Jubiläen	-	200,00	-	- 200,00
Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke übrige Bereiche	1.293.072,42	1.092.200,00	1.159.333,00	67.133,00
Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten	971,50	1.300,00	756,00	- 544,00
Vermischte Ausgaben	-	100,00	-	- 100,00
Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Kosten	-	500,00	-	- 500,00
Steuern, Versicherungen, Schadensfälle	269,45	2.500,00	272,66	- 2.227,34
Erstattungen von Aufwendungen von Dritten aus lfd. Verwaltungstätigkeit Gemeinden (GV)	143.344,00	5.900,00	5.844,00	- 56,00
Wertveränderung bei Sachanlagen	-	-	3.365,11	3.365,11
Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden	31.469,23	31.500,00	31.469,23	- 30,77
Abschreibungen auf Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	1.535,88	1.600,00	1.516,14	- 83,86
Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	4.511,59	4.300,00	4.242,10	- 57,90
Abschreibungen auf Forderungen aus Erträge aus Kostenerstattungen, Kostenumlagen	-	-	- 0,52	- 0,52
Abschreibungen auf geleistete Zuwendungen (aktive Rechnungsabgrenzung)	4.923,45	5.000,00	4.923,45	- 76,55
Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	11.356,54	10.900,00	10.875,84	- 24,16
Gesamtaufwendungen	1.539.120,86	1.194.700,00	1.266.778,44	72.078,44

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

4. Liquidität

Die nachstehende Übersicht zeigt die Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr 2022. Alle Ein- und Auszahlungen werden im Rahmen der Einheitskasse des Amtes geführt. In der Bilanz des Kindergartenzweckverbandes werden die liquiden Mittel daher als Forderungen gegenüber der Amtskasse ausgewiesen.

Bezeichnung	Ist- Vorjahr	Plan 2022 €	Ergebnis 2022 €	Abweichung Plan-Ist €
Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.198.878,61	1.174.600,00	1.311.881,45	137.281,45
Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit	1.397.860,55	1.152.300,00	1.233.874,19	81.574,19
Saldo lfd. Verwaltungstätigkeit	- 198.981,94	22.300,00	78.007,26	55.707,26
Einzahlung aus Investitionstätigkeiten	-	-	-	-
Auszahlungen aus Investitionstätigkeiten	-	-	-	-
Saldo aus Investitionstätigkeit	-	-	-	-
Saldo aus fremden Finanzmitteln	-	-	-	-
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 23.000,00	- 23.000,00	- 23.000,00	-
Bestand an Geld am 31.12.	391.481,87	390.781,87	446.489,13	55.707,26
Änderung des Bestandes an Geld:	- 221.981,94	- 700,00	55.007,26	55.707,26

5. Investitionen

Auszahlungen für Investitionen sind im Haushaltsjahr 2022 nicht getätigt worden.

6. Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme des Kindergartenzweckverbandes Steinburg-Stubben zum 31.12.2022 beträgt 1.932.194,97 EUR. Sie steigt damit gegenüber dem Vorjahr um 3.588,70 EUR. Der Anstieg bei den liquiden Mittel konnte den Wertverlust des Anlagevermögens durch die planmäßigen Abschreibungen kompensieren.

Langfristige Verbindlichkeiten (Kreditlinien für Investitionen Kreditinstitute mit einer Laufzeit > 5 Jahren) weist der Kindergartenzweckverband zum Bilanzstichtag in Höhe von 506.000,00 EUR aus.

Die Einzelheiten ergeben sich aus dem Verbindlichkeitspiegel bzw. dem Anhang.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

6.1 AKTIV-Seite

Das auf der Aktivseite ausgewiesene Vermögen, welches die Mittelverwendung des Zweckverbandes darstellt, besteht zu 71,0 % aus langfristigen und schwer liquidierbaren Anlagevermögen. Das Umlaufvermögen mit einem Anteil von 23,1 % umfasst vor allem die liquiden Mittel des Zweckverbandes. Die aktiven Rechnungsabgrenzungsposten sind nicht liquidierbar, sie bilden die Beteiligung des Zweckverbandes an Tiefbausanierungen des Schulverbandes Mollhagen ab.

Aktiva	Bilanz 31.12.22		Bilanz Vorjahr 31.12.21	
	€	%	€	%
1. Anlagevermögen	1.371.305,36	71,0%	1.411.897,94	73,3%
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	-	0,0%	-	0,0%
1.2 Sachanlagen	1.371.305,36	100,0%	1.411.897,94	100,0%
1.3 Finanzanlagen	-	0,0%	-	0,0%
2. Umlaufvermögen	447.220,15	23,1%	398.115,42	20,6%
2.1 Vorräte	-	0,0%	-	0,0%
2.2 Forderungen, sonstige Vermögensgegenst.	731,02	0,2%	6.633,55	1,7%
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	-	0,0%	-	0,0%
2.4 Liquide Mittel	446.489,13	99,8%	391.481,87	98,3%
3. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	113.669,46	5,9%	118.592,91	6,1%
Summe Aktiva	1.932.194,97	100,0%	1.928.606,27	100,0%

6.2 PASSIV- Seite

Die Passivseite der Bilanz dokumentiert die Mittelherkunft für den Zweckverband.

Neben 19,1 % Eigenkapital finanzieren 50,2 % aus Zuschüssen und Zuwendungen Dritter und insgesamt 30,7 % aus Verbindlichkeiten das Anlagevermögen der Aktivseite.

Passiva	Bilanz 31.12.22		Bilanz Vorjahr 31.12.21	
	€	%	€	%
1. Eigenkapital	370.005,02	19,1%	310.602,21	16,1%
1.1 Allgemeine Rücklage	469.816,78		469.816,78	151,3%
1.2 Sonderrücklagen	-		-	0,0%
1.3 Ergebnismrücklage	-		155.039,54	49,9%
1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag	- 159.214,57		-	0,0%
1.5. Jahresüberschuss- Fehlbetrag	59.402,81		- 314.254,11	-101,2%
2. Sonderposten	968.232,95	50,2%	988.435,80	51,3%
3. Rückstellungen	-	0,0%	-	0,0%
4. Verbindlichkeiten	593.957,00	30,7%	629.568,26	32,6%
5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten	-	0,0%	-	0,0%
Summe Passiva	1.932.194,97	100,0%	1.928.606,27	100,0%

Die Eigenkapitalquote beträgt 19,1%, was aufgrund der Fremdfinanzierung des Verbandes typisch und unbedenklich ist.

Lagebericht zum Jahresabschluss 2022 Kindergarten Zweckverband

Die folgende Tabelle zeigt eine Übersicht der bisherigen doppischen Ergebnisse:

	Jahresergebnis	liquide Mittel	Bilanzsumme	Eigenkapital	EK-Quote	Erstattung DRK Vorjahr
2015	3.678,63 €	-254.878,17 €	2.200.940,28 €	112.057,88 €	5%	0,00 €
2016	36.579,77 €	134.420,87 €	1.886.355,01 €	161.077,21 €	9%	26.513,29 €
2017	96.554,12 €	256.007,59 €	1.948.557,60 €	257.631,33 €	13%	93.123,10 €
2018	-47.049,64 €	207.053,41 €	1.970.308,17 €	210.581,69 €	11%	135.641,96 €
2019	190.516,09 €	383.552,59 €	2.006.726,26 €	401.097,78 €	20%	151.835,58 €
2020	223.758,54 €	613.463,81 €	2.187.511,56 €	624.856,32 €	29%	81.015,78 €
2021	-314.254,11 €	391.481,87 €	1.928.606,27 €	310.602,21 €	16%	-129.033,69 €
2022	59.402,81 €	446.489,13 €	1.932.194,97 €	370.005,02 €	19%	111.433,88 €

Planungsabweichungen beim Kindergartenträger haben erkennbar deutlichen Einfluss auf die Jahresergebnisse des Zweckverbandes.

Die Sonderposten stellen einen Mischposten zwischen Eigen- und Fremdkapital dar und haben eigenkapitalähnlichen Charakter. Der Auflösungsbetrag der bestehenden Sonderposten in Höhe von 20.203 € hat die Ergebnisrechnung verbessert.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionsmaßnahmen sind durch planmäßige Tilgung um 23.000 € gesunken.

Neue Kredite wurden im Berichtszeitraum nicht aufgenommen:

7. Künftige Entwicklung

7. 1 Ergebnisentwicklung

Der Zweckverband wird durch die beiden Mitgliedsgemeinden Steinburg und Stubben getragen. Aufgrund der Umlagenfinanzierung wird der Zweckverband auch zukünftig ausgeglichene Jahresergebnisse erzielen können.

7. 2 Vermögens-, Schulden- und Finanzentwicklung

Der Zweckverband muss ausreichende Umlagen erhalten, um die Abschreibungen zu erwirtschaften. Der entstehende Liquiditätsüberschuss ist erforderlich um die Kredittilgung zu decken. Anlagevermögen und Verbindlichkeiten werden dadurch parallel abnehmen.

Der Verband wäre in der Lage, Investitionen im Rahmen seiner liquiden Mittel, also ca. 450.000 EUR, selbst zu tragen. Größere Investitionen werden aufgrund der finanziellen Situation der Mitgliedsgemeinden auch zukünftig nur durch Kreditaufnahmen bzw. Zuweisungen Dritter möglich sein.

Aufgestellt:
Bad Oldesloe 13.04.2023

Schulze-Weber		Verbandsvorsteher / in
---------------	--	------------------------