

Jahresabschluss

Forstzweckverband

**Rengsdorf**

für das

**Haushaltsjahr 2022**

§§ 43 - 53 GemHVO

<b>I</b>	<b>Rechenschaftsbericht</b>	§ 49
	Verlauf der Haushaltswirtschaft	
	Lage der Gemeinde	
	Plan-Istvergleich ab 5.000 je Einzelposition	
	Analyse der Haushaltswirtschaft Ertrags-, Finanz- u. Vermögenslage	
	Vorgänge nach Jahresabschluss	
	Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde	
<b>II</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	§ 44
<b>III</b>	<b>Finanzrechnung</b>	§ 45
<b>IV</b>	<b>Teilrechnungen</b>	§ 46
<b>V</b>	<b>Bilanz</b>	§ 47
<b>VI</b>	<b>Anhang</b>	§ 48
	§ 48 Abs. 2	
	Ziffer	
	1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	
	2. Abweichungen von den v.g. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	
	6. Rückstellung für unterlassene Instandhaltung	
	7. Belastungen von Grundstücken und Gebäuden (Grundbuch)	
	9. Leasingverträge und kreditähnliche Rechtsgeschäfte	
	10. Haftungsverhältnisse/Bürgschaften	
	14. nicht abgerechnete Ausbau- und Erschließungsbeiträge	
	18. Abweichungen von der linearen Abschreibung	
	19. Veränderungen der urspr. Abschreibungsdauer	
	22. Zahl Mitarbeiter (Stellenplan)	
	23. Mitglieder des Gemeinderates	
	Aufteilung von Vermögensgegenständen auf mehrere Bilanzposten	
<b>VII</b>	<b>Anlagenübersicht</b>	§ 50
	Entwicklung des Anlagevermögens	
<b>VIII</b>	<b>Forderungsübersicht</b>	§ 51
	Anspruchsübersicht	
<b>IX</b>	<b>Verbindlichkeitenübersicht</b>	§ 52
	Gliederung nach Bilanz	
	Schuldenübersicht	
<b>X</b>	<b>Fortgeltende Haushaltsermächtigungen</b>	§ 53
	1. Aufwandsermächtigungen	
	2. Auszahlungsermächtigungen und	
	3. Kreditermächtigungen	

Die o.a. Aufstellung gilt für alle Jahresabschlüsse innerhalb der VG Rengsdorf,  
nicht relevante Gliederungspunkte können ohne besonderen Hinweis entfallen.

# Rechenschaftsbericht des Forstzweckverbands Rengsdorf 2022

## Vorbemerkungen

Dem Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, sollen nach § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) folgende Punkte entnommen werden können:

- eine Darstellung des Verlaufes der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde derart, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu ist ein Überblick über die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben
- eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der gemeindlichen Aufgabenerfüllung entsprechenden Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage.

In die Analyse einbezogen werden sollen (produktorientierte) Ziele und Kennzahlen, soweit sie bedeutsam für das Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage sind. Unter Bezugnahme auf die im Jahresabschluss enthaltenen Ergebnisse sollen diese erläutert werden.

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht auf

- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- zu erwartende mögliche Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung und zugrunde liegende Annahmen

eingehen.

Der nachfolgende Rechenschaftsbericht geht zunächst auf den allgemeinen Geschäftsverlauf anhand der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung ein.

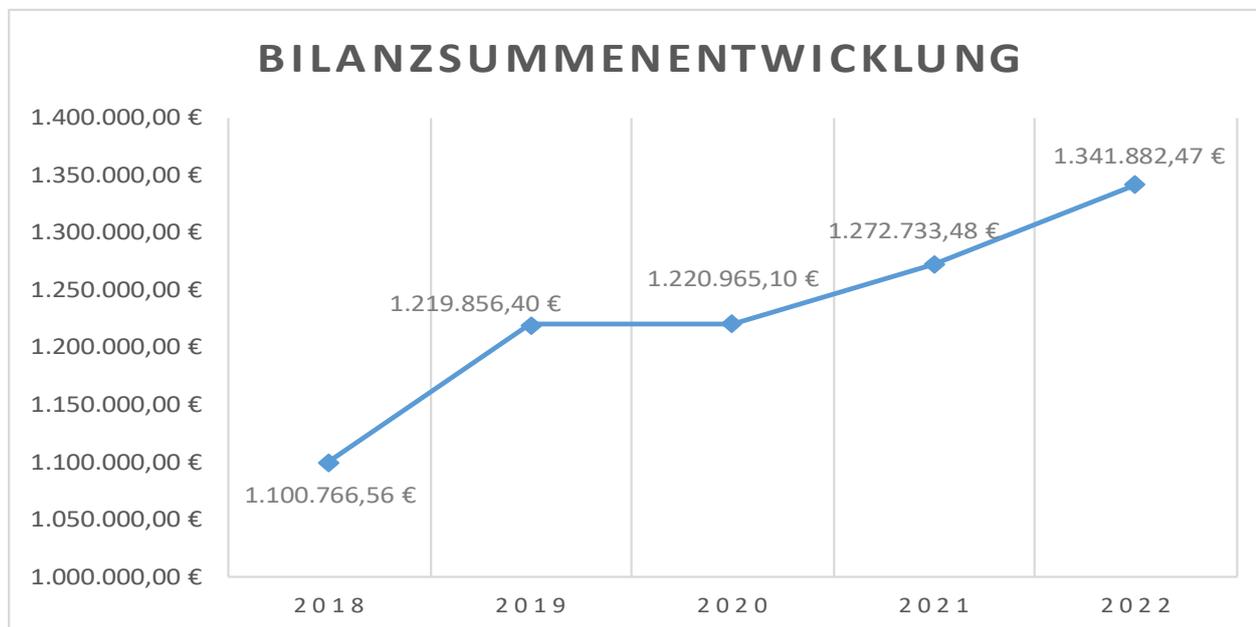
Nach dieser globalen Betrachtung werden besondere Einzelpositionen und im Vorjahresvergleich wesentliche Abweichungen im Folgenden erläutert. Der Rechenschaftsbericht orientiert sich hierbei an den einschlägigen Vorgaben des 8. Teils der GemHVO (§§ 43 ff. GemHVO).

## Geschäftsverlauf

### Bilanz

Die Bilanzsumme hat sich gegenüber dem Vorjahr auf 1.341.882,47 € (Vorjahr: 1.272.733,48 €) erhöht.

Hierdurch ergibt folgende Entwicklung der Bilanzsummen:



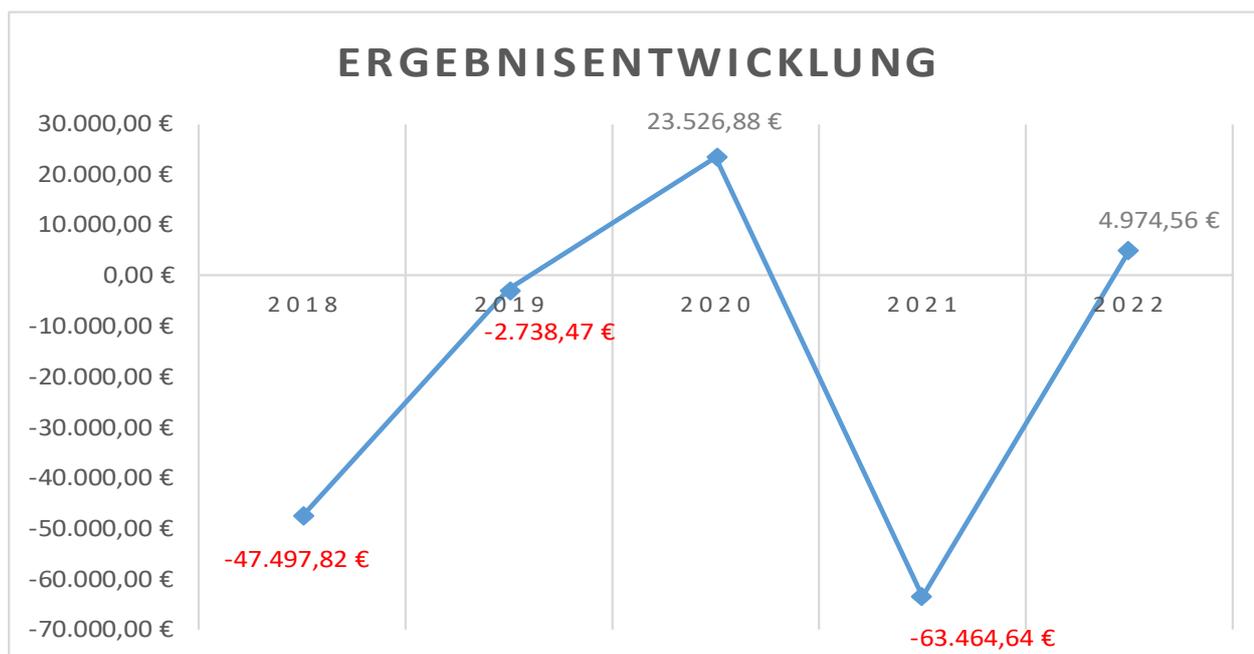
### Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung ergibt sich ein positives Jahresergebnis in Höhe von 4.974,56 €.

Der Summe der laufenden Erträge stehen laufende Aufwendungen gegenüber, dies ergibt ein laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit. Hierzu wird der Saldo der Zinserträge und –aufwendungen addiert.

Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr	Differenz
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	613.899,44 €	701.138,60 €	87.239,16 €
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	677.364,08 €	696.164,04 €	18.799,96 €
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-63.464,64 €	4.974,56 €	68.439,20 €
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E20	Ordentliches Ergebnis	-63.464,64 €	4.974,56 €	68.439,20 €
E21	Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E23	Jahresergebnis	-63.464,64 €	4.974,56 €	68.439,20 €

Die Jahresergebnisse haben sich wie folgt entwickelt:



## Finanzrechnung

In der Finanzrechnung finden sich alle Ein- und Auszahlungen des Forstzweckverbands Rengsdorf im Haushaltsjahr 2022 wieder.

Im Geschäftsjahr 2022 ergibt sich ein Finanzmittelfehlbetrag von -8.182,23 €.

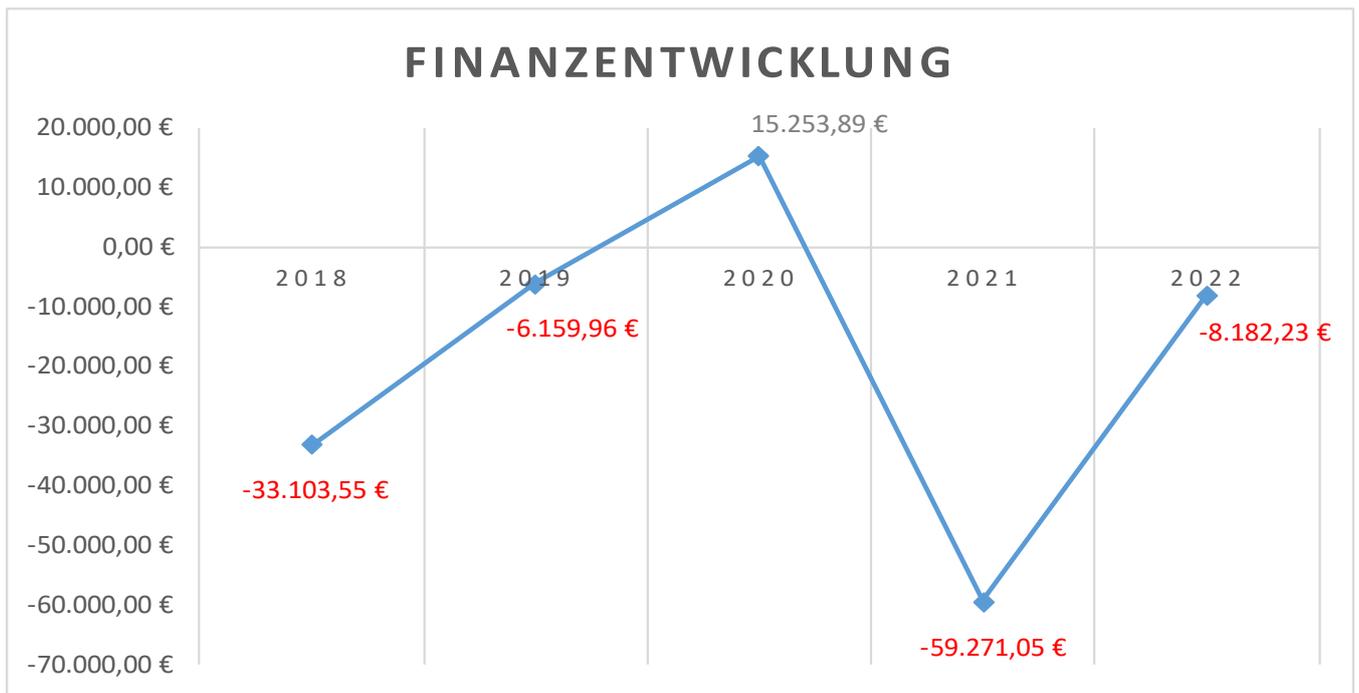
Dieser ergibt sich aus

- den laufenden Einzahlungen
- den laufenden Ausgaben
- dem Saldo der Zinsein- und auszahlungen
- dem Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

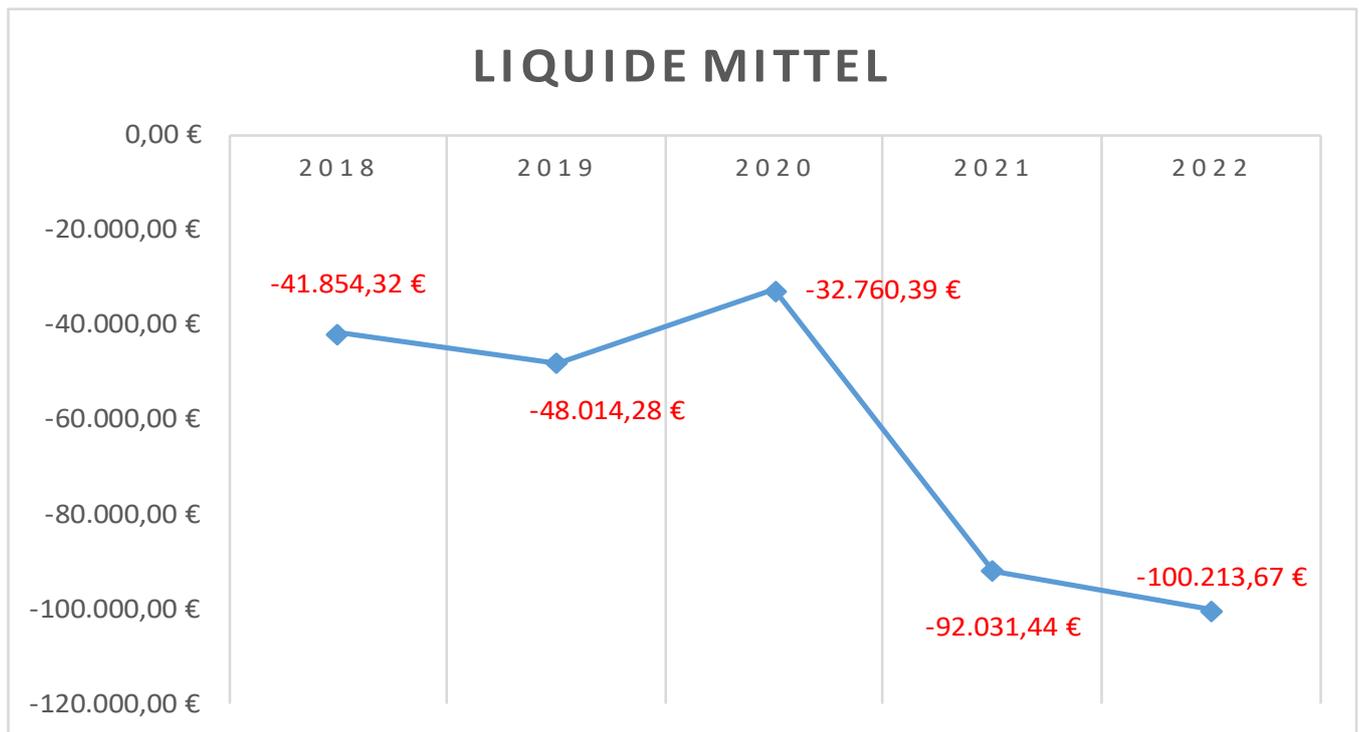
Zeile	Bezeichnung	Vorjahr	Geschäftsjahr
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-54.393,06 €	-6.532,24 €
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-4.877,99 €	-1.649,99 €
F34	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-59.271,05 €	-8.182,23 €
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	0,00 €	0,00 €
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-59.271,05 €	-8.182,23 €
F39	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €	0,00 €
	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag	-59.271,05 €	-8.182,23 €

Der Fehlbetrag erhöht die Verbindlichkeiten des Forstzweckverbandes Rengsdorf gegenüber der Verbandsgemeinde Rengsdorf-Waldbreitbach in Form eines Kassenkredites. Zum 31.12. des Geschäftsjahres betragen die Verbindlichkeiten 100.213,67 € (Vorjahr: 92.031,44 €). Sie sind in den Folgejahren durch die zweckverbandsangehörigen Körperschaften auszugleichen.

Nachfolgend ergibt sich für das Finanzergebnis und die liquiden Mittel folgende Entwicklung:



Die Entwicklung der liquiden Mittel stellt sich wie folgt dar:



## Detailbetrachtung Bilanz

Im Folgenden werden die beiden Seiten der Bilanz näher erläutert. Auf die Veränderungen durch die regelmäßige aufwandswirksame Abschreibung von Anlagegütern bzw. der regelmäßigen ertragswirksamen Auflösung von Sonderposten wird nicht näher eingegangen. Lediglich die Bilanzpositionen mit außerordentlichen Zu- bzw. Abgängen werden dargelegt. Die Gliederung bezieht sich auf die Bilanzposition.

### Aktiva

Die Aktivseite der Bilanz („Mittelverwendung“) umfasst folgende Positionen:

#### Anlagevermögen:

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
1.2.7	Maschinen, techn. Anlagen, Fahrzeuge	11.446,83 €	10.190,83 €	↘
1.2.8	Geschäftsausstattung	76,96 €	43,20 €	↓
1.3.7	Sonst. Wertpapiere des AV (Beteiligung Versorgungsrücklage)	21.605,40 €	21.605,40 €	→
	<b>Summe</b>	33.129,19 €	31.839,43 €	

#### 1.2.7 - Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge der Forstwirtschaft

Neben den regelmäßigen Abschreibungen ergeben sich folgende Veränderungen durch Zugänge:

Konto 07260000:

Anhänger Stema ST02-1 SyStema	1.649,99 €
	1.649,99 €

Unter Berücksichtigung der regelmäßigen Abschreibungen in Höhe von 2.905,99 € ergibt sich ein Restbuchwert des Bestandskontos 0726000 Forstwirtschaft von insgesamt 10.190,83 €.

#### Umlaufvermögen:

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr	
2.2.1	öff.-rechtl. Forderungen (Pauschalwertberichtigung)	0,00 €	-4,08 €	↓
2.2.2	privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	34,00 €	408,00 €	↑
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.169.242,50 €	1.238.627,00 €	↗
	<b>Summe</b>	1.169.276,50 €	1.239.030,92 €	

#### 2.2.2 - Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

Zum Bilanzstichtag bestehen Forderungen aus Verkäufen und Dienstleistungen in Gesamthöhe von 408,00 €. Die Leistungserbringung erfolgte im Geschäftsjahr. Diese Forderungen werden im Folgejahr ausgeglichen.

### 2.2.6 - Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich

Auch hier bestehen Forderungen aus Lieferungen und Leistungen (Konto 16400000) in Höhe von 12.430,00 € (Vorjahr: 110,50 €) auch hierbei handelt es sich um Rechnungen, die am Ende des Geschäftsjahres gestellt wurden und deren Ausgleich im Folgejahr erfolgt.

Hauptposition ist eine Forderung gegen Gemeinden und Gemeindeverbände in Höhe von 1.226.197,00 € (Vorjahr: 1.169.242,50 €).

Hierbei handelt es sich um die Pensionsrückstellungen des Forstzweckverband Rengsdorf. Diese werden durch die Verbandsmitglieder getragen und stellen somit Forderungen (Konto: 17430000) gegen die verbandsangehörigen Gemeinden dar. Die Ermittlung der Pensionsrückstellung erfolgt jährlich durch die Rheinische Versorgungskasse Köln.

### **Rechnungsabgrenzungsposten und nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag:**

Bilanzpos.	Bezeichnung	RBW Vorjahr	RBW Geschäftsjahr
4	Rechnungsabgrenzungsposten	21.963,16 €	22.647,49 € ↗
5	privatrechtl. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	48.364,63 €	48.364,63 € →
	<b>Summe</b>	70.327,79 €	71.012,12 €

### 5 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Sind die im Laufe der Zeit angefallenen Verluste höher als das Eigenkapital, sodass die Passivposten in der Bilanz die Aktivposten übersteigen, ist in der Bilanz ein "nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen. Diese Bilanzposition drückt eine nur buchmäßige Überschuldung aus.

Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt 48.364,63 € (Vorjahr: 48.364,63 €).

## Passiva

Die Passivseite der Bilanz („Mittelherkunft“) umfasst folgende Positionen:

### 1.3 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Der Jahresüberschuss beträgt 4.974,56 € (Vorjahr:-63.464,64).

### 1.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Sind die im Laufe der Zeit angefallenen Verluste höher als das Eigenkapital, sodass die Passivposten in der Bilanz die Aktivposten übersteigen, ist in der Bilanz ein "nicht durch das Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag" auszuweisen. Diese Bilanzposition drückt eine nur buchmäßige Überschuldung aus. Der nicht durch Eigenkapital gedeckte Fehlbetrag beträgt 48.364,63 €.

### 3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnlichen Verpflichtungen

Die Rückstellungen für Pensionen und ähnlich Verpflichtungen erhöhen sich um 28.369,00 € auf 1.197.501,00 € (Vorjahr: 1.169.132,00 €). Diese entfallen auf:

Konto	Aufwandsart	Vorjahr	Ergebnis 2022	Differenz	
24111	Auflösung Pensionsrückstellung ehem. Förster	405.141,00 €	402.058,00 €	-3.083,00 €	↘
24112	Auflösung Beihilferückstellung ehem. Förster	391.107,00 €	387.282,00 €	-3.825,00 €	↘
24113	Rückstellung aktiver Förster	125.312,00 €	138.056,00 €	12.744,00 €	↗
24114	Rückstellung aktiver Förster	247.572,00 €	270.105,00 €	22.533,00 €	↗

### 3.4 Sonstige Rückstellungen

Diese wurden in 2022 gebildet und betragen 28.696,00 €. Es handelt sich hier um eine Rückstellung zur Altersteilzeit für einen Waldarbeiter.

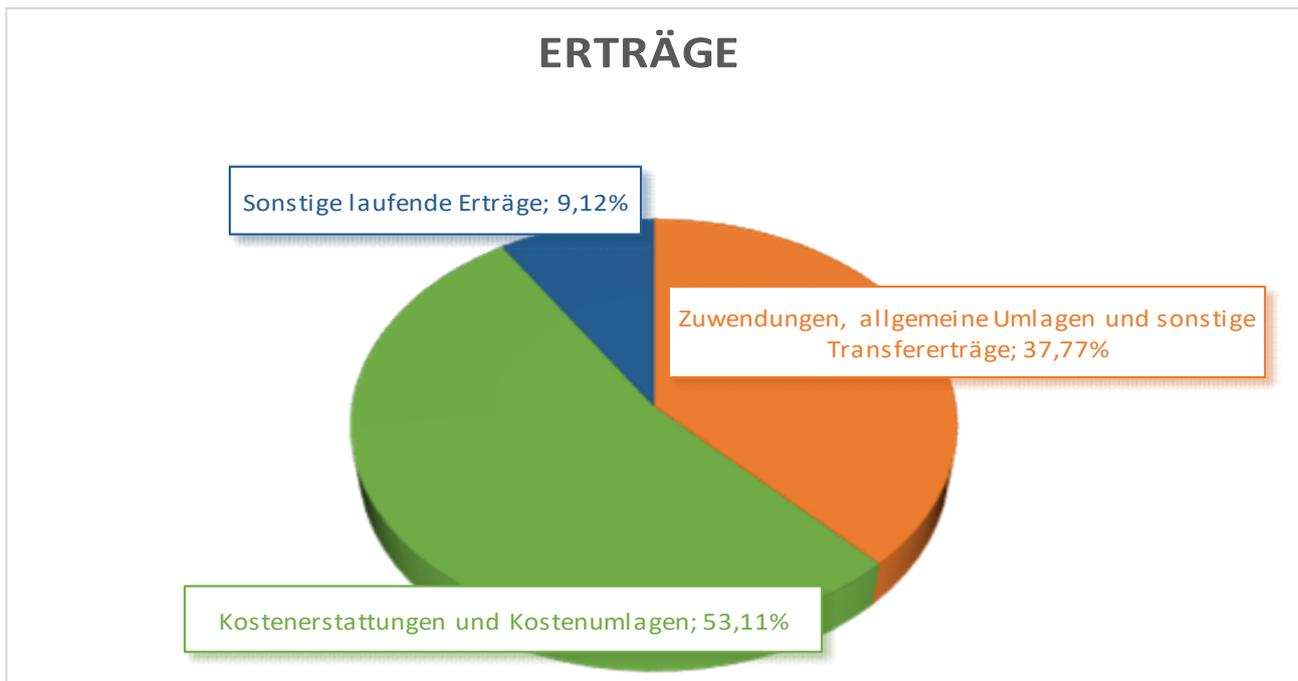
### 4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die unter dem laufenden Verrechnungskonto (37431000) aufgeführte Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde stellt den Zahlmittelfehlbestand des Forstzweckverbandes dar.

Die Verbindlichkeiten steigen um 8.182,23 € auf nunmehr 100.213,67 € (Vorjahr: 92.056,04 €). Ziel muss es sein, diese Verbindlichkeiten in den kommenden Jahren auszugleichen.

## Detailbetrachtung Ergebnisrechnung

Die **Erträge** der Forstzweckverbands Rengsdorf setzen sich wie folgt zusammen:



### E2- Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Hier finden sich die von den Zweckverbandsmitgliedern gezahlten Umlagen sowie die nicht zahlungswirksamen Auflösungen der Sonderposten wieder.

### E6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Die Erstattungen vom Land, Gemeinden und privaten Bereich werden unter dieser Position dargestellt. Die tatsächlichen Erträge liegen mit insgesamt 372.355,84 € um 31.774,16 € unter dem Planansatz in Höhe von 404.130,00 € (Vorjahr: 357.369,85 €).

Unter dem Sachkonto 44242000 werden die Erstattungen vom Land erfasst. Bei kommunalem Revierdienst erstattet das Land einen Anteil der Personalausgaben an den Forstzweckverband.

Die Erstattungen des Landes waren mit 72.300,00 € eingeplant, tatsächlich wurden 81.090,40 € gezahlt (Vorjahr: 73.685,07 €). Damit liegt das Ergebnis um 8.790,40 € über der Planung.

Die Lohnkostenerstattungen der Verbandsmitglieder (Konto 44243) für den Waldarbeitereinsatz im Gemeindewald liegen mit einem Ergebnis von 248.203,56 € um 47.396,44 € unter dem Planwert von 295.600,00 € (Vorjahr: 248.895,36 €).

Die Personal- und Sachkosten der Mitarbeiter werden von allen Zweckverbandsmitgliedern je Arbeitsaufwand über einheitliche Richtsätze verrechnet. Diese Verrechnungssätze betragen

- für einen Forstwirtschaftsmeister 40,-€ / Stunde
- für einen Forstwirt 37,-€ / Stunde und
- für einen Auszubildenden 12,-€ / Stunde.

Im Gegenzug liegen die Erstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich mit einem Ergebnis von 40.703,88 € um 8.203,88 € über dem Planansatz von 32.500,00 € (Vorjahr: 32.084,42 €). Hier werden die Erstattungen von Dienstleistungen außerhalb des Waldes erfasst.

Die Arbeiten wurden durch den Forstzweckverband ausgeführt und dem Zweckverband Kirchspiel Anhausen in Rechnung gestellt. Entsprechende Arbeiten wurden auch für andere Verbandsmitglieder durchgeführt und entsprechend der geleisteten Arbeitsstunden erstattet.

### E7 - sonstige laufende Erträge

Sonstige laufende Erträge waren im Haushaltsplan in Höhe von 11.500,00 € eingeplant. Tatsächlich wurden in diesem Bereich Erträge in Höhe von 63.973,00 € (Vorjahr: 33.545,00 €) erzielt.

Hauptsächlich ist in diesem Bereich die Auflösung der Pensionsrückstellungen erfasst. Die Rückstellungen für die pensionierten Revierförster sind um 6.908,00 € zurückgegangen. Dieser Rückgang führt zu einem Ertrag, der allerdings nicht zahlungswirksam ist.

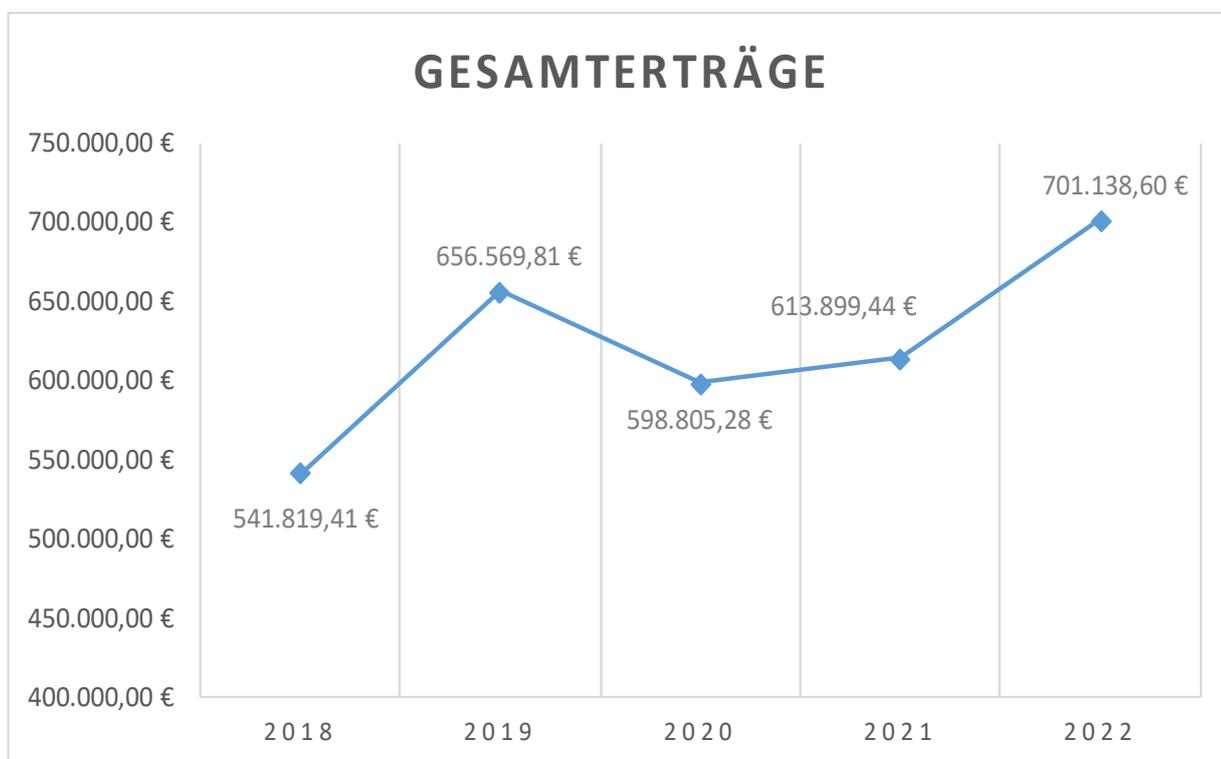
Die Rückstellungen für die Revierförster (Pensionsrückstellungen) und die Altersteilzeitrückstellungen für Waldarbeiter werden über die reduzierte Holzbodenfläche an die Verbandsmitglieder weiterberechnet und zu Forderungen des Forstzweckverbandes gegen die Verbandsmitglieder.

Die Auflösung der Rückstellungen wird hierbei entsprechend berücksichtigt und in Abzug gebracht. Dies erfolgt bei der Position 46630000 „Erträge für Pensionsrückstellungen von Ortsgemeinden“.

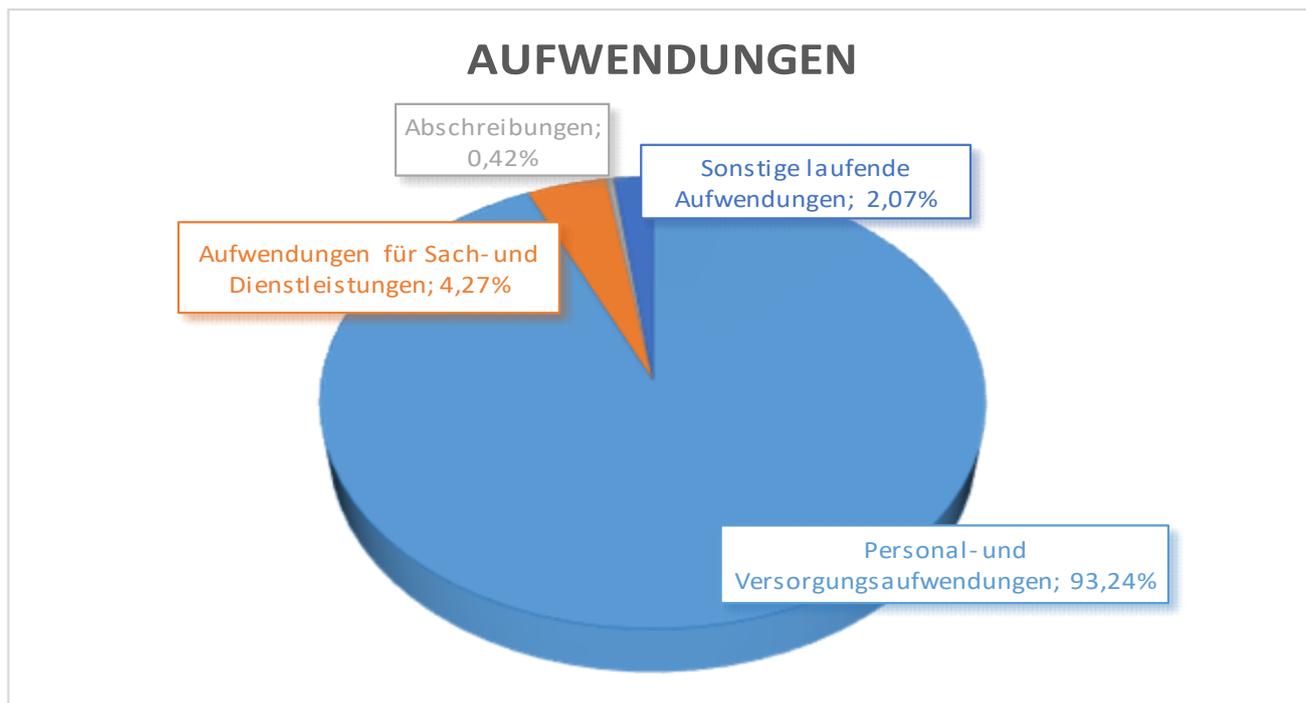
Hier werden den verbandsangehörigen Gemeinden für die Pensionsrückstellung der aktiven Revierleiter und die Altersteilzeitrückstellungen der Waldarbeiter 63.973,00 € in Rechnung gestellt und als Ertrag berücksichtigt. Gleichzeitig wird den Ortsgemeinden die Rückstellungsauflösung der pensionierten Revierleiter in Höhe von 6.908,00 € gutgeschrieben.

### E8 – Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit

Die Gesamtsumme der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit belaufen sich auf 701.138,60 €. Sie liegt damit um 19.658,60 € über dem Planwert von 681.480,00 €.



Bei den **Aufwendungen** der Forstzweckverband Rengsdorf ergibt sich folgendes Bild:



#### E9 – Personal- und Versorgungsaufwendungen

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen waren insgesamt mit 631.850,00 € (Vorjahr: 639.782,15 €) eingeplant. Tatsächlich belaufen sich die Personalaufwendungen auf 649.128,56 €. Sie liegen damit 17.278,56 € über dem Planansatz.

Bei den Einzelpositionen ergeben sich nachfolgende Abweichungen:

Personal- und Versorgungsaufwendungen	Plan	Ist
Beamtenbezüge	142.200,00 €	142.001,32 €
tariflich Beschäftigte	244.500,00 €	221.182,53 €
geringfügige Beschäftigung	5.600,00 €	3.787,13 €
Pensionsrückstellungen für aktive Revierleiter	11.500,00 €	35.277,00 €

Die Beiträge zur Umlage der Beamtenversorgung belaufen sich im Geschäftsjahr auf insgesamt 115.794,20 € (Vorjahr: 118.403,00 €), eingeplant waren 119.000,00 €.

Diese Umlage wird an die Rheinischen Versorgungskassen Köln gezahlt, von dort werden die Pensionszahlungen an die ehemaligen Revierleiter abgewickelt.

#### E10 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit einem Aufwandsvolumen von 29.695,27 € (Vorjahr: 17.452,64 €) um 3.595,27 € über dem Planansatz.

Grund dafür sind diverse Anschaffungen:

Konto	Anschaffung	Plan	Ist
52380	Bohrgerät, Helmfunk, Motorsäge	1.500,00 €	4.670,00 €
52490	Forstschutz, Arbeitskleidung u.a.	12.000,00 €	15.360,82 €
52543	Kfz Steuer, Versicherung, Tilgung und Zinsen für Dacia	0,00 €	3.207,74 €

### E11 – Abschreibungen

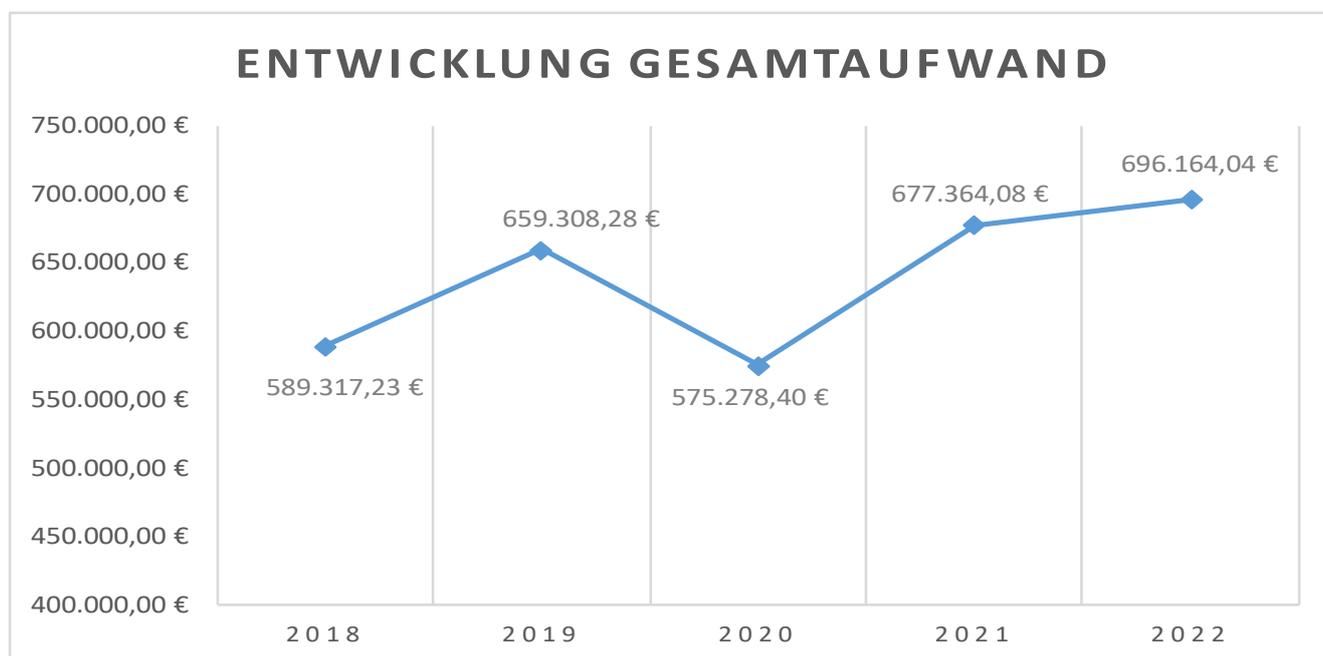
Die Abschreibungen waren mit 2.330,00 € eingeplant, tatsächlich betragen sie 2.939,75 € und liegen damit nicht weit entfernt vom Planungsniveau.

### E14 – Sonstige laufende Aufwendungen

Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen wurden von den ursprünglich geplanten Haushaltsmittel in Höhe von 17.700,00 € insgesamt 14.400,46 € (Vorjahr: 16.997,71 €).

### E15 – Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit

Die Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit liegt mit insgesamt 696.164,04 € um 18.184,04 € über den geplanten Gesamtaufwendungen von 677.980,00 €.



### E 23 –Jahresergebnis

Das laufende Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit/das Jahresergebnis war mit einem Überschuss in Höhe von 3.500,00 € geplant. Tatsächlich gibt es einen Überschuss in Höhe von 4.974,56 €.

### Detailbetrachtung Finanzrechnung

In der Finanzrechnung finden sich bis auf kleinere Abweichungen die Ergebnisse aus der Ergebnisrechnung mit Ausnahme der nicht zahlungsrelevanten Vorgänge (Abschreibungen, Auflösung von Sonderposten, Zuführungen und Entnahmen aus Rückstellungen usw.) wieder.

Des Weiteren kommt es bei der periodengerechten Zuordnung zu Unterschieden (beispielsweise wird eine Rechnung am Jahresende 2022 gestellt, aber erst 2023 bezahlt. In diesem Fall weist die Ergebnisrechnung bereits im Jahr 2022 den Ertrag auf, das Einzahlungskonto in der Finanzrechnung wird jedoch erst im Jahr 2023 bedient).

Um Wiederholungen zu vermeiden wird daher nicht näher auf die einzelnen Ansätze der Einzahlungen und Auszahlungen eingegangen. Dies betrifft die Positionen F 1 bis einschließlich F 22 der vorliegenden Finanzrechnung.

Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (F23) beträgt -6.532,24 €, geplant waren 3.500,00 €.

Zusätzlich zu den Festsetzungen der Ergebnisrechnung sind in der Finanzrechnung die Ein- und Auszahlungen im Zusammenhang mit Investitionen ersichtlich.

#### F29 - Auszahlungen für Sachanlagen

Die Auszahlung für Sachanlagen liegt mit 1.649,99 € um 1.850,01 € unter dem Planwert von 3.500,00 €.

Wie bereits bei Punkt 1.2.7. erläutert wurde hier ein Anhänger mit Deckel SyStema zum Preis von 1.649,99 € erworben.

#### F34 – Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag

Der Finanzmittelfehlbetrag beläuft sich auf -8.182,23 € (Vorjahr: -59.271,05 €).

## **Haushaltsausgleich**

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

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 ausreicht, um die Auszahlungen zu planmäßigen Tilgung aus 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.

Die Ergebnisrechnung schließt zum Jahresende mit einem Überschuss von 4.974,56 €, die Finanzrechnung mit einem Fehlbetrag von -8.182,23 € ab.

Es ist negatives Eigenkapital in Höhe von 48.364,63 € in der Bilanz ausgewiesen.

Der Haushaltsausgleich wird somit nicht erreicht.

## **Wesentliche Vorgänge**

Wesentliche Vorgänge, die die Haushalts- und Finanzlage des Forstzweckverbandes bedeutsam beeinflussen, sind nach dem Schluss des Haushaltsjahres nicht eingetreten.

## **Haushaltsplan 2022**

Nach Vorlage des Entwurfs der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2022 wurde dieser durch den Zweckverbandsvorsitzenden am 18. November 2021 vorgestellt, die Haushaltsberatung und Beschlussfassung fand ebenfalls am 18. November 2021 statt.

Die Kenntnisnahme durch die Kreisverwaltung erfolgte am 15. Dezember 2021 und die Bekanntmachung erfolgte am 31. Dezember 2021.

## **Ausblick über die zukünftige Entwicklung**

Die nachhaltige Bewirtschaftung der gemeindeeigenen Wälder wird durch das vorhandene Personal durchgeführt.

Da die Personal- und Sachkosten durch den jeweiligen Verursacher erstattet werden, die Kosten der Beförderung über die Umlage finanziert wird, ist die Entwicklung überschau- und steuerbar.

Rengsdorf, den 26. Juni 2023

---

**Hans-Werner Breithausen,**  
Bürgermeister und Verbandsvorsteher

**Ergebnisrechnung 2022**

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2022	Ergebnis- veränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	222.984,59	265.850,00	264.809,76	-1.040,24	41.825,17
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	219.852,01	263.520,00	261.870,01	-1.649,99	42.018,00
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	3.132,58	2.330,00	2.939,75	609,75	-192,83
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	357.369,85	404.130,00	372.355,84	-31.774,16	14.985,99
44242000	vom Land	73.685,07	72.300,00	81.090,40	8.790,40	7.405,33
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.895,36	295.600,00	248.203,56	-47.396,44	-691,80
44249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	32.084,42	32.500,00	40.703,88	8.203,88	8.619,46
44250000	vom privaten Bereich	2.705,00	3.730,00	2.358,00	-1.372,00	-347,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	33.545,00	11.500,00	63.973,00	52.473,00	30.428,00
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	27.681,00	0,00	35.604,00	35.604,00	7.923,00
46630000	Erträge für Pensionsrückstellungen der Ortsgemeinden	5.864,00	11.500,00	28.369,00	16.869,00	22.505,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>613.899,44</b>	<b>681.480,00</b>	<b>701.138,60</b>	<b>19.658,60</b>	<b>87.239,16</b>
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	639.782,15	631.850,00	649.128,56	17.278,56	9.346,41
50211000	Bezüge der Beamten	135.627,92	142.200,00	142.001,32	-198,68	6.373,40
50221000	Vergütungen	241.614,57	244.500,00	221.182,53	-23.317,47	-20.432,04
50222000	Leistungszulagen	3.581,16	4.500,00	3.637,82	-862,18	56,66
50299000	Dienstbezüge und dergleichen / Sonstige	6.021,22	5.600,00	3.787,13	-1.812,87	-2.234,09
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	17.878,97	18.500,00	17.339,39	-1.160,61	-539,58
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	49.536,71	52.500,00	47.237,05	-5.262,95	-2.299,66
50510000	Beihilfen, Unterstützungen Beamte	8.961,48	9.550,00	9.059,88	-490,12	98,40
50711000	Pensionsrückstellungen	33.545,00	11.500,00	35.277,00	23.777,00	1.732,00
50820000	Arbeitnehmer	0,00	0,00	28.696,00	28.696,00	28.696,00
51110000	Versorgungsaufwendungen Beamte	118.403,00	119.000,00	115.794,20	-3.205,80	-2.608,80
51410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	24.612,12	24.000,00	25.116,24	1.116,24	504,12
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.452,64	26.100,00	29.695,27	3.595,27	12.242,63
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	0,00	0,00	1.325,64	1.325,64	1.325,64
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	0,00	600,00	1.108,18	508,18	1.108,18
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	498,48	1.500,00	4.670,00	3.170,00	4.171,52
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	15.094,90	12.000,00	15.360,82	3.360,82	265,92
52491000	Sonst. Aufwendungen f. Sach.-Dienstl. Rg Dritter	1.578,11	10.000,00	4.022,89	-5.977,11	2.444,78
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	3.207,74	3.207,74	3.207,74
52920000	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	281,15	2.000,00	0,00	-2.000,00	-281,15
E11	- Abschreibungen	3.131,58	2.330,00	2.939,75	609,75	-191,83
53820000	Maschinen und technische Anlagen	3.097,82	2.300,00	2.905,99	605,99	-191,83
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	33,76	30,00	33,76	3,76	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	16.997,71	17.700,00	14.400,46	-3.299,54	-2.597,25
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	6.983,31	5.000,00	3.758,80	-1.241,20	-3.224,51
56130000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	7.061,86	5.300,00	6.839,30	1.539,30	-222,56
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	840,00	840,00	1.440,00	600,00	600,00
56220000	Leasing	0,00	3.050,00	0,00	-3.050,00	0,00
56310000	Büromaterial	246,00	400,00	312,49	-87,51	66,49
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	707,22	1.050,00	677,27	-372,73	-29,95
56341000	Fermeldegebühren	550,81	300,00	677,44	377,44	126,63
56410000	Versicherungsbeiträge	80,35	650,00	124,92	-525,08	44,57
56411000	Gebäudeversicherungen	56,16	60,00	56,16	-3,84	0,00
56512000	Sachanlagen	1,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
56552000	Pauschalwertberichtigung	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	81,00	550,00	120,00	-430,00	39,00

# Ergebnisrechnung 2022

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Ab- weichung (Ergebnis- Ansatz) 2022	Ergebnis- veränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	677.364,08	677.980,00	696.164,04	18.184,04	18.799,96
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-63.464,64	3.500,00	4.974,56	1.474,56	68.439,20
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	Ordentliches Ergebnis	-63.464,64	3.500,00	4.974,56	1.474,56	68.439,20
E21	Außerordentliches Ergebnis	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
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag)	-63.464,64	3.500,00	4.974,56	1.474,56	68.439,20

# Finanzrechnung 2022

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021					
							in EUR				
							1	2	3	4	5
F1	+ Steuern und ähnliche Abgaben	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	224.730,00	263.520,00	263.520,00	0,00	38.790,00					
61443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	224.730,00	263.520,00	263.520,00	0,00	38.790,00					
F3	+ Einzahlungen der sozialen Sicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F4	+ Öffentlich-rechtliche Leitungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F5	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	366.885,51	404.130,00	359.662,34	-44.467,66	-7.223,17					
64242000	vom Land	73.685,07	72.300,00	81.090,40	8.790,40	7.405,33					
64243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.895,36	295.600,00	248.203,56	-47.396,44	-691,80					
64249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	40.993,08	32.500,00	27.993,38	-4.506,62	-12.999,70					
64259000	vom sonstigen privaten Bereich	3.312,00	3.730,00	2.375,00	-1.355,00	-937,00					
F7	+ Sonstige laufende Einzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>591.615,51</b>	<b>667.650,00</b>	<b>623.182,34</b>	<b>-44.467,66</b>	<b>31.566,83</b>					
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	611.547,15	620.350,00	585.815,29	-34.534,71	-25.731,86					
70211000	Dienstbezüge	140.937,92	142.200,00	142.685,65	485,65	1.747,73					
70221000	Vergütungen	241.614,57	244.500,00	221.182,53	-23.317,47	-20.432,04					
70222000	Leistungszulagen	3.581,16	4.500,00	3.637,82	-862,18	56,66					
70299000	Sonstige Dienstbezüge / geringfügig Beschäftigte	6.021,22	5.600,00	3.787,13	-1.812,87	-2.234,09					
70320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	17.878,97	18.500,00	17.339,39	-1.160,61	-539,58					
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	49.536,71	52.500,00	47.237,05	-5.262,95	-2.299,66					
70510000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte	8.961,48	9.550,00	9.059,88	-490,12	98,40					
71110000	Versorgungsauszahlungen Beamte	118.403,00	119.000,00	115.794,20	-3.205,80	-2.608,80					
71410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	24.612,12	24.000,00	25.091,64	1.091,64	479,52					
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.452,64	26.100,00	29.626,15	3.526,15	12.173,51					
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	0,00	0,00	1.325,64	1.325,64	1.325,64					
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	0,00	600,00	1.039,06	439,06	1.039,06					
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	498,48	1.500,00	4.670,00	3.170,00	4.171,52					
72490000	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	16.673,01	22.000,00	19.383,71	-2.616,29	2.710,70					
72543000	Kostenerstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	3.207,74	3.207,74	3.207,74					
72920000	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	281,15	2.000,00	0,00	-2.000,00	-281,15					
F11	nicht besetzt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F12	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	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					
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	17.008,78	17.700,00	14.273,14	-3.426,86	-2.735,64					
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	6.983,31	5.000,00	3.758,80	-1.241,20	-3.224,51					
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	7.061,86	5.300,00	6.695,41	1.395,41	-366,45					
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00					
76210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	840,00	840,00	1.440,00	600,00	600,00					
76220000	Leasing	0,00	3.050,00	0,00	-3.050,00	0,00					
76310000	Büromaterial	246,00	400,00	312,49	-87,51	66,49					
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten	707,22	1.050,00	677,27	-372,73	-29,95					
76341000	Fermeldegebühren	562,88	300,00	698,09	398,09	135,21					
76410000	Versicherungsbeiträge	80,35	650,00	124,92	-525,08	44,57					
76411000	Gebäudeversicherungen	56,16	60,00	56,16	-3,84	0,00					
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	81,00	550,00	120,00	-430,00	39,00					
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>646.008,57</b>	<b>664.150,00</b>	<b>629.714,58</b>	<b>-34.435,42</b>	<b>-16.293,99</b>					
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-54.393,06</b>	<b>3.500,00</b>	<b>-6.532,24</b>	<b>-10.032,24</b>	<b>47.860,82</b>					
F17	+ Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
F18	- Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					

# Finanzrechnung 2022

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-54.393,06</b>	<b>3.500,00</b>	<b>-6.532,24</b>	<b>-10.032,24</b>	<b>47.860,82</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-54.393,06</b>	<b>3.500,00</b>	<b>-6.532,24</b>	<b>-10.032,24</b>	<b>47.860,82</b>
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	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
F26	+ Sonstige Investitionseinzahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	4.877,99	3.500,00	1.649,99	-1.850,01	-3.228,00
78571000	Auszahlungen für Sachanlagen / für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro	4.877,99	3.500,00	1.649,99	-1.850,01	-3.228,00
F30	- Auszahlungen für Finanzanlagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F31	- Sonstige Investitionsauszahlungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.877,99</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.649,99</b>	<b>-1.850,01</b>	<b>-3.228,00</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.877,99</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-1.649,99</b>	<b>1.850,01</b>	<b>3.228,00</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>-59.271,05</b>	<b>0,00</b>	<b>-8.182,23</b>	<b>-8.182,23</b>	<b>51.088,82</b>
F35	+ Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F36	- Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	59.271,05	0,00	8.182,23	8.182,23	-51.088,82
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>59.271,05</b>	<b>0,00</b>	<b>8.182,23</b>	<b>8.182,23</b>	<b>-51.088,82</b>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-59.271,05	0,00	-8.182,23	-8.182,23	51.088,82
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-633.528,06	0,00	-624.774,31	-624.774,31	8.753,75
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	574.257,01	0,00	616.592,08	616.592,08	42.335,07
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) nachrichtlich:	59.271,05	0,00	8.182,23	8.182,23	-51.088,82
F44	Ausgleich Finanzhaushalt	-54.393,06	3.500,00	-6.532,24	-10.032,24	47.860,82

# Teilergebnisrechnung 2022

Budget: 01  
Forstwirtschaft

lfd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	3.132,58	2.330,00	2.939,75	609,75	-192,83
41510000	Sonderposten aus Zuwendungen	3.132,58	2.330,00	2.939,75	609,75	-192,83
E6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen vom Land	357.369,85	404.130,00	372.355,84	-31.774,16	14.985,99
44242000		73.685,07	72.300,00	81.090,40	8.790,40	7.405,33
44243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.895,36	295.600,00	248.203,56	-47.396,44	-691,80
44249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	32.084,42	32.500,00	40.703,88	8.203,88	8.619,46
44250000	vom privaten Bereich	2.705,00	3.730,00	2.358,00	-1.372,00	-347,00
E7	+ Sonstige laufende Erträge	33.545,00	11.500,00	63.973,00	52.473,00	30.428,00
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	27.681,00	0,00	35.604,00	35.604,00	7.923,00
46630000	Erträge für Pensionsrückstellungen der Ortsgemeinden	5.864,00	11.500,00	28.369,00	16.869,00	22.505,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>394.047,43</b>	<b>417.960,00</b>	<b>439.268,59</b>	<b>21.308,59</b>	<b>45.221,16</b>
E9	- Personal- und Versorgungsaufwendungen	639.782,15	631.850,00	649.128,56	17.278,56	9.346,41
50211000	Bezüge der Beamten	135.627,92	142.200,00	142.001,32	-198,68	6.373,40
50221000	Vergütungen	241.614,57	244.500,00	221.182,53	-23.317,47	-20.432,04
50222000	Leistungszulagen	3.581,16	4.500,00	3.637,82	-862,18	56,66
50299000	Dienstbezüge und dergleichen / Sonstige	6.021,22	5.600,00	3.787,13	-1.812,87	-2.234,09
50320000	Beiträge zur Versorgungskasse Arbeitnehmer	17.878,97	18.500,00	17.339,39	-1.160,61	-539,58
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	49.536,71	52.500,00	47.237,05	-5.262,95	-2.299,66
50510000	Beihilfen, Unterstützungen Beamte	8.961,48	9.550,00	9.059,88	-490,12	98,40
50711000	Pensionsrückstellungen	33.545,00	11.500,00	35.277,00	23.777,00	1.732,00
50820000	Arbeitnehmer	0,00	0,00	28.696,00	28.696,00	28.696,00
51110000	Versorgungsaufwendungen Beamte	118.403,00	119.000,00	115.794,20	-3.205,80	-2.608,80
51410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	24.612,12	24.000,00	25.116,24	1.116,24	504,12
E10	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	17.452,64	26.100,00	29.695,27	3.595,27	12.242,63
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	0,00	0,00	1.325,64	1.325,64	1.325,64
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	0,00	600,00	1.108,18	508,18	1.108,18
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	498,48	1.500,00	4.670,00	3.170,00	4.171,52
52490000	Aufwendungen für Sachleistungen -betr. Aufwand-	15.094,90	12.000,00	15.360,82	3.360,82	265,92
52491000	Sonst. Aufwendungen f. Sach.-Dienstl. Rg Dritter	1.578,11	10.000,00	4.022,89	-5.977,11	2.444,78
52543000	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	3.207,74	3.207,74	3.207,74
52920000	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	281,15	2.000,00	0,00	-2.000,00	-281,15
E11	- Abschreibungen	3.131,58	2.330,00	2.939,75	609,75	-191,83
53820000	Maschinen und technische Anlagen	3.097,82	2.300,00	2.905,99	605,99	-191,83
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	33,76	30,00	33,76	3,76	0,00
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	16.997,71	17.700,00	14.396,38	-3.303,62	-2.601,33
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	6.983,31	5.000,00	3.758,80	-1.241,20	-3.224,51
56130000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	7.061,86	5.300,00	6.839,30	1.539,30	-222,56
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
56210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	840,00	840,00	1.440,00	600,00	600,00
56220000	Leasing	0,00	3.050,00	0,00	-3.050,00	0,00
56310000	Büromaterial	246,00	400,00	312,49	-87,51	66,49
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten	707,22	1.050,00	677,27	-372,73	-29,95
56341000	Fermeldegebühren	550,81	300,00	677,44	377,44	126,63
56410000	Versicherungsbeiträge	80,35	650,00	124,92	-525,08	44,57
56411000	Gebäudeversicherungen	56,16	60,00	56,16	-3,84	0,00
56512000	Sachanlagen	1,00	0,00	0,00	0,00	-1,00
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	81,00	550,00	120,00	-430,00	39,00

# Teilergebnisrechnung 2022

Budget: 01

Forstwirtschaft

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		1	2	3	4	5
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	677.364,08	677.980,00	696.159,96	18.179,96	18.795,88
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-283.316,65	-260.020,00	-256.891,37	3.128,63	26.425,28
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E20	Ordentliches Ergebnis	-283.316,65	-260.020,00	-256.891,37	3.128,63	26.425,28
E21	Außerordentliches Ergebnis	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
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-283.316,65	-260.020,00	-256.891,37	3.128,63	26.425,28

# Teilergebnisrechnung 2022

Budget: 02

Zentrale Finanzdienstleistungen

Ifd. Nr.	Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
E2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	219.852,01	263.520,00	261.870,01	-1.649,99	42.018,00
41443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	219.852,01	263.520,00	261.870,01	-1.649,99	42.018,00
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>219.852,01</b>	<b>263.520,00</b>	<b>261.870,01</b>	<b>-1.649,99</b>	<b>42.018,00</b>
E14	- Sonstige laufende Aufwendungen	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
56552000	Pauschalwertberichtigung	0,00	0,00	4,08	4,08	4,08
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4,08</b>	<b>4,08</b>	<b>4,08</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>219.852,01</b>	<b>263.520,00</b>	<b>261.865,93</b>	<b>-1.654,07</b>	<b>42.013,92</b>
<b>E19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E20</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>219.852,01</b>	<b>263.520,00</b>	<b>261.865,93</b>	<b>-1.654,07</b>	<b>42.013,92</b>
<b>E21</b>	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E22</b>	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E23</b>	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts</b>	<b>219.852,01</b>	<b>263.520,00</b>	<b>261.865,93</b>	<b>-1.654,07</b>	<b>42.013,92</b>

# Teilfinanzrechnung 2022

## Teil A

Budget: 01

Forstwirtschaft

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		1	2	3	4	5
F6	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	366.885,51	404.130,00	359.662,34	-44.467,66	-7.223,17
64242000	vom Land	73.685,07	72.300,00	81.090,40	8.790,40	7.405,33
64243000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	248.895,36	295.600,00	248.203,56	-47.396,44	-691,80
64249000	vom sonstigen öffentlichen Bereich	40.993,08	32.500,00	27.993,38	-4.506,62	-12.999,70
64259000	vom sonstigen privaten Bereich	3.312,00	3.730,00	2.375,00	-1.355,00	-937,00
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>366.885,51</b>	<b>404.130,00</b>	<b>359.662,34</b>	<b>-44.467,66</b>	<b>-7.223,17</b>
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	606.237,15	620.350,00	585.130,96	-35.219,04	-21.106,19
70211000	Dienstbezüge	135.627,92	142.200,00	142.001,32	-198,68	6.373,40
70221000	Vergütungen	241.614,57	244.500,00	221.182,53	-23.317,47	-20.432,04
70222000	Leistungszulagen	3.581,16	4.500,00	3.637,82	-862,18	56,66
70299000	Sonstige Dienstbezüge / geringfügig Beschäftigte	6.021,22	5.600,00	3.787,13	-1.812,87	-2.234,09
70320000	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	17.878,97	18.500,00	17.339,39	-1.160,61	-539,58
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	49.536,71	52.500,00	47.237,05	-5.262,95	-2.299,66
70510000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beamte	8.961,48	9.550,00	9.059,88	-490,12	98,40
71110000	Versorgungsauszahlungen Beamte	118.403,00	119.000,00	115.794,20	-3.205,80	-2.608,80
71410000	Unterstützungsleistungen/Beihilfe Beamte	24.612,12	24.000,00	25.091,64	1.091,64	479,52
F10	- Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	17.452,64	26.100,00	29.626,15	3.526,15	12.173,51
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	0,00	0,00	1.325,64	1.325,64	1.325,64
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	0,00	600,00	1.039,06	439,06	1.039,06
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	498,48	1.500,00	4.670,00	3.170,00	4.171,52
72490000	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	16.673,01	22.000,00	19.383,71	-2.616,29	2.710,70
72543000	Kostenerstattungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände	0,00	0,00	3.207,74	3.207,74	3.207,74
72920000	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	281,15	2.000,00	0,00	-2.000,00	-281,15
F14	- Sonstige laufende Auszahlungen	17.008,78	17.700,00	14.273,14	-3.426,86	-2.735,64
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	6.983,31	5.000,00	3.758,80	-1.241,20	-3.224,51
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	7.061,86	5.300,00	6.695,41	1.395,41	-366,45
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	390,00	500,00	390,00	-110,00	0,00
76210000	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	840,00	840,00	1.440,00	600,00	600,00
76220000	Leasing	0,00	3.050,00	0,00	-3.050,00	0,00
76310000	Büromaterial	246,00	400,00	312,49	-87,51	66,49
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten	707,22	1.050,00	677,27	-372,73	-29,95
76341000	Fernmeldegebühren	562,88	300,00	698,09	398,09	135,21
76410000	Versicherungsbeiträge	80,35	650,00	124,92	-525,08	44,57
76411000	Gebäudeversicherungen	56,16	60,00	56,16	-3,84	0,00
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	81,00	550,00	120,00	-430,00	39,00
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>640.698,57</b>	<b>664.150,00</b>	<b>629.030,25</b>	<b>-35.119,75</b>	<b>-11.668,32</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>-273.813,06</b>	<b>-260.020,00</b>	<b>-269.367,91</b>	<b>-9.347,91</b>	<b>4.445,15</b>
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-273.813,06</b>	<b>-260.020,00</b>	<b>-269.367,91</b>	<b>-9.347,91</b>	<b>4.445,15</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>-273.813,06</b>	<b>-260.020,00</b>	<b>-269.367,91</b>	<b>-9.347,91</b>	<b>4.445,15</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	4.877,99	3.500,00	1.649,99	-1.850,01	-3.228,00

# Teilfinanzrechnung 2022

## Teil A

Budget: 01

Forstwirtschaft

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
78571000	Auszahlungen für Sachanlagen / für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 1.000,00 Euro	4.877,99	3.500,00	1.649,99	-1.850,01	-3.228,00
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>4.877,99</b>	<b>3.500,00</b>	<b>1.649,99</b>	<b>-1.850,01</b>	<b>-3.228,00</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>-4.877,99</b>	<b>-3.500,00</b>	<b>-1.649,99</b>	<b>1.850,01</b>	<b>3.228,00</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>-278.691,05</b>	<b>-263.520,00</b>	<b>-271.017,90</b>	<b>-7.497,90</b>	<b>7.673,15</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	nachrichtlich:					
F44	Ausgleich Finanzhaushalt	-273.813,06	-260.020,00	-269.367,91	-9.347,91	4.445,15

# Teilfinanzrechnung 2022

## Teil A

Budget: 02

Zentrale Finanzdienstleistungen

Ifd. Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Abweichung (Ergebnis-Ansatz) 2022	Ergebnisveränderung gegenüber 2021
		in EUR				
		1	2	3	4	5
F2	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	224.730,00	263.520,00	263.520,00	0,00	38.790,00
61443000	von Gemeinden und Gemeindeverbänden	224.730,00	263.520,00	263.520,00	0,00	38.790,00
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>224.730,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>0,00</b>	<b>38.790,00</b>
F9	- Personal- und Versorgungsauszahlungen	5.310,00	0,00	684,33	684,33	-4.625,67
70211000	Dienstbezüge	5.310,00	0,00	684,33	684,33	-4.625,67
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>5.310,00</b>	<b>0,00</b>	<b>684,33</b>	<b>684,33</b>	<b>-4.625,67</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>219.420,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>262.835,67</b>	<b>-684,33</b>	<b>43.415,67</b>
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>219.420,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>262.835,67</b>	<b>-684,33</b>	<b>43.415,67</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>219.420,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>262.835,67</b>	<b>-684,33</b>	<b>43.415,67</b>
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>219.420,00</b>	<b>263.520,00</b>	<b>262.835,67</b>	<b>-684,33</b>	<b>43.415,67</b>
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	59.271,05	0,00	8.182,23	8.182,23	-51.088,82
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>59.271,05</b>	<b>0,00</b>	<b>8.182,23</b>	<b>8.182,23</b>	<b>-51.088,82</b>
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss/Deckung Finanzmittelfehlbetrag	-59.271,05	0,00	-8.182,23	-8.182,23	51.088,82
69644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	-633.528,06	0,00	-624.774,31	-624.774,31	8.753,75
79644000	für Gemeinden und Gemeindeverbände	574.257,01	0,00	616.592,08	616.592,08	42.335,07
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufender Gelder) nachrichtlich:	59.271,05	0,00	8.182,23	8.182,23	-51.088,82
F44	Ausgleich Finanzhaushalt	219.420,00	263.520,00	262.835,67	-684,33	43.415,67

# Bilanz Aktiva 2022

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2021	31.12.2022	
		in EUR		
<b>1</b>	<b>Anlagevermögen</b>	<b>33.129,19</b>	<b>31.839,43</b>	<b>-1.289,76</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachanlagen</b>	<b>11.523,79</b>	<b>10.234,03</b>	<b>-1.289,76</b>
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge <i>07260000 Forstwirtschaft</i>	11.446,83 11.446,83	10.190,83 10.190,83	-1.256,00 -1.256,00
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung <i>08220000 Geschäftsausstattung</i>	76,96 76,96	43,20 43,20	-33,76 -33,76
<b>1.3</b>	<b>Finanzanlagen</b>	<b>21.605,40</b>	<b>21.605,40</b>	<b>0,00</b>
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens <i>13400000 Beteiligungen an der Versorgungsrücklage nach § 14 Bundesbesoldungsgesetz</i>	21.605,40 21.605,40	21.605,40 21.605,40	0,00 0,00
<b>2</b>	<b>Umlaufvermögen</b>	<b>1.169.276,50</b>	<b>1.239.030,92</b>	<b>69.754,42</b>
<b>2.2</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.169.276,50</b>	<b>1.239.030,92</b>	<b>69.754,42</b>
2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen <i>21100000 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen</i>	0,00 0,00	-4,08 -4,08	-4,08 -4,08
2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen <i>16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich</i>	34,00 34,00	408,00 408,00	374,00 374,00
2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich <i>16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich</i> <i>17430000 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	1.169.242,50 110,50 1.169.132,00	1.238.627,00 12.430,00 1.226.197,00	69.384,50 12.319,50 57.065,00
2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks	0,00	0,00	0,00
<b>4</b>	<b>Rechnungsabgrenzungsposten</b>	<b>70.327,79</b>	<b>71.012,12</b>	<b>684,33</b>
4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten <i>19500000 Sonstige aktive Rechnungsabgrenzungsposten</i> <i>19600000 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</i>	70.327,79 21.963,16 48.364,63	71.012,12 22.647,49 48.364,63	684,33 684,33 0,00
5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag <i>19600000 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag</i>	48.364,63 48.364,63	48.364,63 48.364,63	0,00 0,00
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.272.733,48</b>	<b>1.341.882,47</b>	<b>69.148,99</b>

# Bilanz Passiva 2022

Bezeichnung		Stand zum	Stand zum	Differenz
		31.12.2021	31.12.2022	
		in EUR		
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>0,00</b>	<b>4.974,56</b>	<b>4.974,56</b>
1.1	Kapitalrücklage	15.100,01	-48.364,63	-63.464,64
	20100000 Kapitalrücklage	15.100,01	-48.364,63	-63.464,64
1.3	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-63.464,64	4.974,56	68.439,20
	20300000 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	-63.464,64	4.974,56	68.439,20
1.4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	48.364,63	48.364,63	0,00
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>11.524,79</b>	<b>10.235,03</b>	<b>-1.289,76</b>
<b>2.2</b>	<b>Sonderposten zum Anlagevermögen</b>	<b>11.524,79</b>	<b>10.235,03</b>	<b>-1.289,76</b>
2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen	11.524,79	10.235,03	-1.289,76
	23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden	11.524,79	10.235,03	-1.289,76
<b>3</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>1.169.132,00</b>	<b>1.226.197,00</b>	<b>57.065,00</b>
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.169.132,00	1.197.501,00	28.369,00
	24111000 Pensionsrückstellungen	405.141,00	402.058,00	-3.083,00
	24112000 Beihilferückstellungen	391.107,00	387.282,00	-3.825,00
	24113000 Rückstellungen für Pensionen (FR Straßenhaus)	125.312,00	138.056,00	12.744,00
	24114000 Rückstellungen für Pensionen (FR Anhausen)	247.572,00	270.105,00	22.533,00
3.4	Sonstige Rückstellungen	0,00	28.696,00	28.696,00
	29300000 für die Inanspruchnahme von Altersteilzeit	0,00	28.696,00	28.696,00
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>92.076,69</b>	<b>100.475,88</b>	<b>8.399,19</b>
4.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	20,65	69,12	48,47
	35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich	20,65	69,12	48,47
4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	92.056,04	100.262,87	8.206,83
	37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich	24,60	49,20	24,60
	37431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto	92.031,44	100.213,67	8.182,23
4.11	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	143,89	143,89
	37500000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich	0,00	143,89	143,89
	<b>Bilanzsumme</b>	<b>1.272.733,48</b>	<b>1.341.882,47</b>	<b>69.148,99</b>

## Anhang zur Bilanz Jahresabschluss Forstzweckverband Rengsdorf Haushaltsjahr 2022

Gemäß § 48 Abs. 1 GemHVO sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung (§ 44 GemHVO), der Finanzrechnung (§ 45 GemHVO) und der Bilanz (§ 47 GemHVO) vorgeschrieben sind.

### Darstellung erheblicher Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Ergebnisrechnung (§44 Abs. 3 GemHVO)

#### Erträge

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
E6	Kostenerstattungen	404.130,00	372.355,84	-31.774,16	Minderertrag Kostenerst. v. Gmden.
E7	Sonstige lfd. Erträge	11.500,00	63.973,00	52.473,00	Mehrertrag Rückstellungsauflös.

#### Aufwendungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
E9	Personal- u. Versorgungsaufw.	631.850,00	649.128,56	17.278,56	Anstieg Versorgungsaufw.

### Darstellung erheblicher Abweichungen zwischen Plan und Ist (größer 5.000 €) in der Finanzrechnung (§45 Abs. 3 GemHVO)

#### Einzahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F6	Kostenerstattungen	404.130,00	359.662,34	-44.467,66	Mindereinz. Kostenerstattungen

#### Auszahlungen

Pos.	Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung	Grund
F9	Personal u. Versorgungsausz.	620.350,00	585.815,29	-34.534,71	Mehrausz. Versorgungsausz.

## § 48 Abs 2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO)

### Ziffer 1 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die ursprüngliche Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 wurde am 19.11.2009 festgestellt.

Das Anlagevermögen - hier handelt es sich um forstwirtschaftliche Geräte - wird über die vorgeschriebene Nutzungsdauer linear abgeschrieben.

In der Mehrzahl handelt es sich um Anlagegüter, die von den Rechtsvorgängern, den Forstzweckverbänden Anhausen, Rengsdorf und Straßenhaus, übernommen wurden.

Die Pensionsrückstellungen für die pensionierten Revierleiter sind zurückgegangen. In dieser Höhe erfolgte ein entsprechender Ertrag, der das Ergebnis verbessert. Für die jetzigen Revierleiter wurden Rückstellung gebildet, die das Ergebnis entsprechend verschlechtern.

Ansonsten verweisen wir auf die Ausführungen zur Bilanzierung und Bewertung in der Eröffnungsbilanz.

Zu den Ziffern 2 bis 21 des § 48 Abs. 2 GemHVO ergeben sich keine Angaben oder

Erläuterungen.

### **Ziffer 22 Zahl der Mitarbeiter**

Der Zweckverband hat laut Stellenplan 9,87 Stellen.

### **Ziffer 23 Mitglieder der Verbandsversammlung des Forstzweckverbandes**

Die Ortsgemeinden Anhausen, Bonefeld, Ehlscheid, Hardert, Hümmerich, Meinborn, Melsbach, Oberhonnefeld-Gierend, Oberraden, Rengsdorf, Rüscheid, Straßenhaus, Thalhausen und der Zweckverband Kirchspiel Anhausen bilden den Forstzweckverband Rengsdorf.

Ab Beginn der Legislaturperiode 2019-2024

Bürgermeister Hans-Werner Breithausen	Verbandsvorsteher
Ortsbürgermeister Heinz-Otto Tantop, Anhausen	Mitglied
Ortsbürgermeisterin Claudia Runkel, Bonefeld	Mitglied
Anja Kroll, Bonefeld	Mitglied
Ortsbürgermeisterin Ingelore Runkel, Ehlscheid	Mitglied
Ortsbürgermeister Heiko Schlosser, Hardert	Mitglied
Ortsbürgermeister Achim Schmidt, Hümmerich	Mitglied
Ortsbürgermeister Helmut Blasius, Meinborn	Mitglied
Ortsbürgermeister Holger Klein, Melsbach	Mitglied
Ortsbürgermeister Oliver Weihrauch, Oberhonnef.-Gierend	Mitglied (21.11.2019-31.05.2022)
Ortsbürgermeister Harald Berndt, Oberhonnef.-Gierend	Mitglied (ab 24.11.2022)
Ortsbürgermeister Achim Braasch, Oberraden	Mitglied
Ortsbürgermeister Christian Robenek, Rengsdorf	Mitglied
Ortsbürgermeister Hartmut Döring, Rüscheid	Mitglied (2019-05.05.2022)
Marcus Asbach, 1. Beigeordneter, Rüscheid	Mitglied (ab 24.11.2022)
Ortsbürgermeisterin Birgit Haas, Straßenhaus	Mitglied
Martin Krämer, Straßenhaus	Mitglied
Ortsbürgermeister Rolf Kurz, Thalhausen	Mitglied

Eine Mitzugehörigkeit von Posten zu mehreren Bilanzpositionen gemäß § 43 Abs. 2 GemHVO entfällt.

Entwicklung der Anschaffungswerte

Entwicklung der Abschreibungen

Anlagen-Nr. Bilanzpos.	Anfangs- bestand AHK	Zugänge	Abgänge	Umbuchun- gen	Endbestand	Anfangsbe- stand AfA kum.	Abschrei- bungen des GJ	Umbuchun- gen	Zuschrei- bungen	Entnahme für Abgänge	Endbestand AfA kum.	Restbuch- wert VJ	Restbuch- wert GJ
<b>Kontenklasse: 0</b>													
07260000	Forstwirtschaft												
	64.585,82	1.649,99	0,00	0,00	66.235,81	53.138,99	2.905,99	0,00	0,00	0,00	56.044,98	11.446,83	10.190,83
<b>08220000 Geschäftsausstattung</b>													
	881,40	0,00	0,00	0,00	881,40	804,44	33,76	0,00	0,00	0,00	838,20	76,96	43,20
<b>08240000 Geringwertige Vermögensgegenstände</b>													
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Summe Kontenklasse: 0</b>													
	65.467,22	1.649,99	0,00	0,00	67.117,21	53.943,43	2.939,75	0,00	0,00	0,00	56.883,18	11.523,79	10.234,03
<b>Kontenklasse: 2</b>													
<b>23143000 von Gemeinden und Gemeindeverbänden</b>													
	-68.606,12	-1.649,99	0,00	0,00	-70.256,11	-57.081,33	-2.939,75	0,00	0,00	0,00	-60.021,08	-11.524,79	-10.235,03
<b>Summe Kontenklasse: 2</b>													
	-68.606,12	-1.649,99	0,00	0,00	-70.256,11	-57.081,33	-2.939,75	0,00	0,00	0,00	-60.021,08	-11.524,79	-10.235,03
<b>Endsumme:</b>													
	-3.138,90	0,00	0,00	0,00	-3.138,90	-3.137,90	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.137,90	-1,00	-1,00

# Forderungsübersicht 2022

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 4 Nummer 2.2 GemHVO)	Stand zum	Stand zum
		31.12.2022 (Bilanzwert)	31.12.2021 (Bilanzwert)
in EUR			
<b>1</b>	<b>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</b>	<b>1.239.035,00</b>	<b>1.169.276,50</b>
1.1	Öffentliche-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	408,00	34,00
	<i>16500000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den privaten Bereich</i>	<i>408,00</i>	<i>34,00</i>
	44249.20000 Kostenerstattungen v.öffentl.Bereich - Erst. Azubi-Löhne, Rg. Dritter	408,00	17,00
	44250.20001 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	0,00	17,00
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.238.627,00	1.169.242,50
	<i>16400000 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den öffentlichen Bereich</i>	<i>12.430,00</i>	<i>110,50</i>
	44249.20000 Kostenerstattungen v.öffentl.Bereich - Erst. Azubi-Löhne, Rg. Dritter	12.430,00	110,50
	<i>17430000 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände</i>	<i>1.226.197,00</i>	<i>1.169.132,00</i>
	99996.10029 Auflösung Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	-3.825,00	0,00
	99996.70838 Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	41.440,00	0,00
	99996.70839 Forderungen gegenüber Ortsgemeinden	22.533,00	0,00
	99996.70842 Forderung gegenüber Ortsgemeinden	-3.083,00	0,00
	99996.76010 Bestandskonto für Einzelvortrag auf Produkt	1.169.132,00	1.169.132,00
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00

# Verbindlichkeitenübersicht 2022

Nr. Art  
(gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO)

Nr.	Art (gemäß § 47 Absatz 5 Nummer 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
in EUR						
<b>1</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>100.475,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>100.475,88</b>	<b>92.076,69</b>
1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	davon:					
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	69,12	0,00	0,00	69,12	20,65
	<i>35500000 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem privaten Bereich</i>	<i>69,12</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>69,12</i>	<i>20,65</i>
	52352.40000 Betriebs- und Schmierstoffe	69,12	0,00	0,00	69,12	0,00
	56341.80000 Fernmeldegebühren	0,00	0,00	0,00	0,00	20,65
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähigen kommunalen Stiftungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	100.262,87	0,00	0,00	100.262,87	92.056,04
	<i>37400000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem öffentlichen Bereich</i>	<i>49,20</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>49,20</i>	<i>24,60</i>
	51410.80002 Unterstützungsleistungen und dergleichen / Beamte	49,20	0,00	0,00	49,20	24,60
	<i>37431000 *VV* laufendes Verrechnungskonto</i>	<i>100.213,67</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>100.213,67</i>	<i>92.031,44</i>
	99999.00002 Einzahlung Mehrung Verbindlichkeit aus Zahlungsmittelbestand VG	100.213,67	0,00	0,00	100.213,67	92.031,44
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	143,89	0,00	0,00	143,89	0,00
	<i>37500000 Sonstige Verbindlichkeiten gegenüber dem privaten Bereich</i>	<i>143,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>143,89</i>	<i>0,00</i>
	56130.80001 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	143,89	0,00	0,00	143,89	0,00