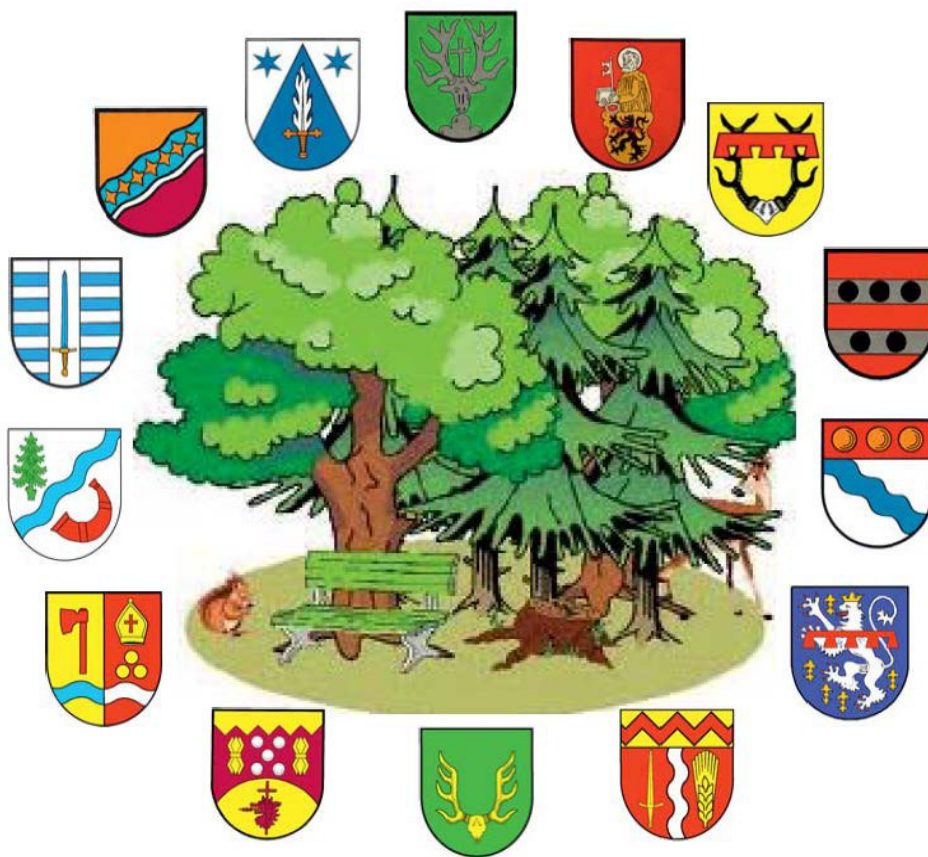


Jahresabschluss 2018

Forstverband Obere Kyll



gemäß § 7 Abs. 1 Nr. 8 KomZG, § 108 Gemeindeordnung
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
 - 3.1 Teilergebnisrechnung
 - 3.2 Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigelegt (§ 108 Abs. 3 GemO):

6. Rechenschaftsbericht
7. Anlagenübersicht
8. Forderungsübersicht
9. Verbindlichkeitenübersicht

Der Jahresabschluss des Forstverbandes Obere Kyll zum 31.12. 2018 wurde gemäß § 7 Abs. 1 Nr. 8 KomZG in Verbindung mit § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Gerolstein, den 15.09.2021

.....
Hans Peter Böffgen, Verbandsvorsteher

II.1 Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnishaushalt

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
	Ertrags- und Aufwandsarten (gem. § 2 Abs. 1 GemHVO)								
LFD. NR.									
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben								
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	9.029,87	9.300,00	9.300,00		10.821,03	1.521,03		-1.791,16
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung								
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte								
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	342.092,69	360.000,00	360.000,00		315.191,75	-44.808,25		26.900,94
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen								
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen								
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	712,43							712,43
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	351.834,99	369.300,00	369.300,00		326.012,78	-43.287,22		25.822,21
EH 11	- Personalaufwendungen	342.805,12	358.500,00	358.500,00		333.517,12	-24.982,88		9.288,00
EH 12	- Versorgungsaufwendun- gen								
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.277,51	450,00	450,00		409,02	-40,98		868,49
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen und immaterielle Vermögensgegenstände								
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens								
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung								
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.752,36	10.350,00	10.350,00		10.402,00	52,00		-2.649,64
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	351.834,99	369.300,00	369.300,00		344.328,14	-24.971,86		7.506,85
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit					-18.315,36	-18.315,36		18.315,36
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge								
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen					10,01	10,01		-10,01
EH 23	= Finanzergebnis					-10,01	-10,01		10,01
EH 24	= Ordentliches Ergebnis					-18.325,37	-18.325,37		18.325,37
EH 25	+ Außerordentliche Erträge								
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen								
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis								

Jahresrechnung 2018

Gesamtergebnishaushalt

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
EH 28	= Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)					-18.325,37	-18.325,37		18.325,37
EH 29	- Einstellungen in den Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.								
EH 30	+ Entnahmen aus dem Sonderposten für Belastungen aus dem komm. Finanzausgl.								
EH 31	= Jahresergebnis nach Veränderung d. Sonderpostens f. Belastungen a. d. kom.FAG					-18.325,37	-18.325,37		18.325,37

II.2 Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzhaushalt

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten (gemäß § 3 Abs. 1 GemHVO)								
LFD. NR.									
FH 01	Steuern und ähnliche Abgaben								
FH 02	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	9.299,96	9.300,00	9.300,00		4.140,49	-5.159,51		5.159,47
FH 03	Einzahlungen der sozialen Sicherung								
FH 04	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
FH 05	Privatrechtliche Leistungsentgelte								
FH 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	338.108,28	360.000,00	360.000,00		306.735,30	-53.264,70		31.372,98
FH 07	Erhöhungen o. Verminderungen des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen								
FH 08	Andere aktivierte Eigenleistungen								
FH 09	Sonstige laufende Einzahlungen								
FH 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	347.408,24	369.300,00	369.300,00		310.875,79	-58.424,21		36.532,45
FH 11	Personalauszahlungen	342.788,26	358.500,00	358.500,00		330.625,25	-27.874,75		12.163,01
FH 12	Versorgungsauszahlung en								
FH 13	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.245,62	450,00	450,00		409,02	-40,98		836,60
FH 14	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen								
FH 15	Auszahlungen der sozialen Sicherung								
FH 16	Sonstige laufende Auszahlungen	7.440,08	10.350,00	10.350,00		10.869,54	519,54		-3.429,46
FH 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-351.473,96	-369.300,00	-369.300,00		-341.903,81	27.396,19		-9.570,15
FH 18	Saldo d. lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30
FH 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	4,46							4,46
FH 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen					10,01	10,01		-10,01
FH 21	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	4,46				-10,01	-10,01		14,47
FH 22	Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-4.061,26				-31.038,03	-31.038,03		26.976,77
FH 23	Außerordentliche Einzahlungen								
FH 24	Außerordentliche Auszahlungen								
FH 25	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
FH 26	Saldo der ordentl. u. außerordentl. Ein- und Auszahlungen	-4.061,26				-31.038,03	-31.038,03		26.976,77

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzhaushalt

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
FH 27	Einzahlungen aus Investitionszuwendunge n								
FH 28	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten								
FH 29	Einzahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
FH 30	Einzahlungen für Sachanlagen								
FH 31	Einzahlungen für Finanzanlagen								
FH 32	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und								
FH 33	Einzahlungen aus der Veräußerung von Vorräten								
FH 34	Sonstige Investitionseinzahlungen								
FH 35	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
FH 36	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände								
FH 37	Auszahlungen für Sachanlagen								
FH 38	Auszahlungen für Finanzanlagen								
FH 39	Auszahlungen für sonstige Ausleihungen und Kreditgewährungen								
FH 40	Auszahlungen für den Erwerb von Vorräten								
FH 41	Sonstige Investitionsauszahlungen								
FH 42	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
FH 43	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
FH 44	Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag	-4.061,26				-31.038,03	-31.038,03		26.976,77
FH 45	Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten								
FH 46	Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten								
FH 47	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten								
FH 48	Zunahme d. Verb. geg. der VG a. d. Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung					10.907,14	10.907,14		-10.907,14
FH 49	Abnahme d. Verb. geg. der VG a. d. Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung								
FH 50	Veränd. d. Verb. geg. der VG a. d. Aufnahme v. Krediten zur Liquiditätssicherung					10.907,14	10.907,14		-10.907,14
FH 51	Abnahme der Forderungen gegenüber der VG aus dem Zahlungsmittelbestand	4.061,26				20.130,89	20.130,89		-16.069,63

Jahresrechnung 2018

Gesamtfinanzhaushalt

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
FH 52	Zunahme der Forderungen gegenüber der VG aus dem Zahlungsmittelbestand								
FH 53	Veränd. der Forderungen gegenüber der VG aus dem Zahlungsmittelbestand	4.061,26				20.130,89	20.130,89		-16.069,63
FH 54	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	4.061,26				31.038,03	31.038,03		-26.976,77
FH 55	Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern								
FH 56	Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern								

II.3 Teilrechnungen

II.3.1 Teilergebnisrechnung

II.3.2 Teilfinanzrechnung

gemäß § 46 GemHVO

Jahresrechnung 2018

Teilergebnisrechnung Produkt 5551 Kommunale Forstwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben								
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	9.029,87	9.300,00	9.300,00		10.821,03	1.521,03		-1.791,16
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung								
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte								
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen	342.092,69	360.000,00	360.000,00		315.191,75	-44.808,25		26.900,94
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen								
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen								
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge	712,43							712,43
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	351.834,99	369.300,00	369.300,00		326.012,78	-43.287,22		25.822,21
EH 11	- Personalaufwendungen	342.805,12	358.500,00	358.500,00		333.517,12	-24.982,88		9.288,00
EH 12	- Versorgungsaufwendun- gen								
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.277,51	450,00	450,00		409,02	-40,98		868,49
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände								
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens								
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung								
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen	7.752,36	10.350,00	10.350,00		10.402,00	52,00		-2.649,64
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	-351.834,99	-369.300,00	-369.300,00		-344.328,14	24.971,86		-7.506,85
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit					-18.315,36	-18.315,36		18.315,36
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge								
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen								
EH 23	= Finanzergebnis								
EH 24	= Ordentliches Ergebnis					-18.315,36	-18.315,36		18.315,36
EH 25	+ Außerordentliche Erträge								
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen								
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis								
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.					-18.315,36	-18.315,36		18.315,36
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								

Jahresrechnung 2018

Teilergebnisrechnung Produkt 5551 Kommunale Forstwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen					-18.315,36	-18.315,36		18.315,36

Jahresrechnung 2018

Teilfinanzrechnung Produkt 5551 Kommunale Forstwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen								
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
5	=Saldo der ord. und außerord.Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen								
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
25	=Finanzmittelüberschus s/-fehlbetrag des Teilhaushalts	-4.065,72				-31.028,02	-31.028,02		26.962,30

Jahresrechnung 2018

Teilergebnisrechnung Kostenträger 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
EH 01	Steuern und ähnliche Abgaben								
EH 02	+ Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge								
EH 03	+ Erträge der sozialen Sicherung								
EH 04	+ Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte								
EH 05	+ Privatrechtliche Leistungsentgelte								
EH 06	+ Kostenerstattungen und Kostenumlagen								
EH 07	+ Erhöhung oder Verminderung des Bestands an fertigen u. unfertigen Erzeugnissen								
EH 08	+ Andere aktivierte Eigenleistungen								
EH 09	+ Sonstige laufende Erträge								
EH 10	= Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit								
EH 11	- Personalaufwendungen								
EH 12	- Versorgungsaufwendun- gen								
EH 13	- Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen								
EH 14	- Abschreibungen auf Sachanlagen, und immaterielle Vermögensgegenstände								
EH 15	- Abschreibungen auf Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens								
EH 16	- Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen								
EH 17	- Aufwendungen der sozialen Sicherung								
EH 18	- Sonstige laufende Aufwendungen								
EH 19	= Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit								
EH 20	= Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit								
EH 21	+ Zins- und sonstige Finanzerträge								
EH 22	- Zins- und sonstige Finanzaufwendungen					10,01	10,01		-10,01
EH 23	= Finanzergebnis					-10,01	-10,01		10,01
EH 24	= Ordentliches Ergebnis					-10,01	-10,01		10,01
EH 25	+ Außerordentliche Erträge								
EH 26	- Außerordentliche Aufwendungen								
EH 27	= Außerordentliches Ergebnis								
EHT 28	=Jahresergebnis des Teilhaushaltes vor Verrechnung d. int. Leistungsbez.					-10,01	-10,01		10,01
EHT 29	+ Erträge aus internen Leistungsbeziehungen								

Jahresrechnung 2018

Teilergebnisrechnung Kostenträger 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
EHT 30	- Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
EHT 31	= Saldo der Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen								
EHT 32	= Jahresergebnis des Teilhaushalts n. Verrechnung der int. Leistungsbeziehungen					-10,01	-10,01		10,01

Jahresrechnung 2018

Teilfinanzrechnung Kostenträger 612000 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

Forstverband Obere Kyll

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2017	Ermächti- gungen 2018 insgesamt	davon Ansatz einschl. Nachträge	davon Übertragung aus 2017	Ergebnis des Haushalts- jahres 2018	Abweichung (Ergebnis - Ermächti- gung)2018	davon Übertragung nach 2019	Ergebnisverän- derung gegenüber 2017
1	= Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit								
2	= Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen	4,46				-10,01	-10,01		14,47
3	= Saldo der ordentlichen Ein- u. Auszahlungen	4,46				-10,01	-10,01		14,47
4	=Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen								
5	=Saldo der ord. und außerord. Ein- u. Auszahlungen vor Verr. d.int. Leistungsbez.	4,46				-10,01	-10,01		14,47
6	Saldo der Ein- u. Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen								
7	Saldo der ord. u. außerord. Ein- und Auszahlungen nach Verr.d.int. Leistungsbez.	4,46				-10,01	-10,01		14,47
16	= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit								
23	= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
24	=Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit								
25	=Finanzmittelüberschus s/-fehlbetrag des Teilhaushalts	4,46				-10,01	-10,01		14,47

II.4 Bilanz

gemäß § 47 GemHVO

Bilanz 2016 der Ortsgemeinde Jünkerath

Bilanz				
Jünkerath				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushaltsvorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 1	Anlagevermögen		11.480.993,28	11.362.918,46
A 1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände		19.906,00	17.704,00
A 1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		1,00	1,00
A 1.1.2	Geleistete Zuwendungen			
A 1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse		19.905,00	17.703,00
A 1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert			
A 1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			
A 1.2	Sachanlagen		11.461.086,28	11.345.213,46
A 1.2.1	Wald, Forsten		688.990,54	688.990,54
A 1.2.2	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		139.455,45	131.233,26
A 1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		978.389,23	959.238,23
A 1.2.4	Infrastrukturvermögen		8.981.067,06	8.706.502,08
A 1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.040,00	1.959,00
A 1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler		3.664,77	3.606,77
A 1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		21.373,00	17.926,00
A 1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung		55.110,00	48.111,00
A 1.2.9	Pflanzen und Tiere			
A 1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau		590.996,23	787.646,58
A 1.3	Finanzanlagen		1,00	1,00
A 1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			
A 1.3.3	Beteiligungen			
A 1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		1,00	1,00
A 1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			
A 1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			
A 1.3.8	Sonstige Ausleihungen			
A 2	Umlaufvermögen		925.872,78	949.619,23
A 2.1	Vorräte		522.933,51	509.302,99
A 2.1.1	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			
A 2.1.2	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			
A 2.1.3	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		522.933,51	509.302,99
A 2.1.4	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			
A 2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		402.939,27	440.316,24
A 2.2.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		423.010,24	443.810,06
A 2.2.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		14.675,44	33.679,66
A 2.2.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen			
A 2.2.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
A 2.2.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			
A 2.2.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		1.317,90	117,90
A 2.2.7	Sonstige Vermögensgegenstände			
A 2.2 EWB	abzüglich Einzelwertberichtigung auf Forderungen		-23.615,02	-23.673,35
A 2.2 PWB	abzüglich Pauschalwertberichtigung auf Forderungen		-12.449,29	-13.618,03
A 2.2 WBA	abzüglich Wertberichtigung aus der Abzinsung von Forderungen			
A 2.3	Wertpapiere des Umlaufvermögens			

Bilanz 2016 der Ortsgemeinde Jünkerath

Bilanz				
Jünkerath				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushaltsvorjahr	31.12. Haushaltsjahr
A 2.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen			
A 2.3.2	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens			
A 2.4	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks			
A 3	Ausgleichsposten für latente Steuern			
A 4	Rechnungsabgrenzungsposten		2.577,51	2.663,72
A 4.1	Disagio			
A 4.2	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		2.577,51	2.663,72
A 5	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag			
AKTIVA	Bilanzsumme Aktiva		12.409.443,57	12.315.201,41

Bilanz 2016 der Ortsgemeinde Jünkerath

Bilanz				
Jünkerath				
Nr.	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (lfd. Nr.)	31.12. Haushalts- vorjahr	31.12. Haushaltsjahr
P 1	Eigenkapital		1.415.990,78	1.810.029,43
P 1.1	Kapitalrücklage		2.340.447,72	2.340.842,88
P 1.2	Sonstige Rücklagen			
P 1.3	Ergebnisvortrag		-719.972,55	-924.456,94
P 1.4	Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag		-204.484,39	393.643,49
P 2	Sonderposten		7.313.105,76	7.594.730,90
P 2.1	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich			499.783,00
P 2.2	Sonderposten zum Anlagevermögen		7.173.540,90	6.954.809,90
P 2.2.1	Sonderposten aus Zuwendungen		2.885.819,54	2.792.759,54
P 2.2.2	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		3.255.403,70	3.129.732,70
P 2.2.3	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		1.032.317,66	1.032.317,66
P 2.3	Sonderposten für den Gebührenaussgleich			
P 2.4	Sonderposten mit Rücklagenanteil			
P 2.5	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		138.624,86	139.198,00
P 2.6	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungs-entgelte		940,00	940,00
P 2.7	Sonstige Sonderposten			
P 3	Rückstellungen		71.537,00	77.667,00
P 3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		71.537,00	77.667,00
P 3.2	Steuerrückstellungen			
P 3.3	Rückstellungen für latente Steuern			
P 3.4	Sonstige Rückstellungen			
P 4	Verbindlichkeiten		3.607.754,92	2.831.718,97
P 4.01	Anleihen			
P 4.02	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		1.904.519,64	2.340.037,69
P 4.02.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		1.904.519,64	2.340.037,69
P 4.02.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditäts-sicherung			
P 4.03	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen			
P 4.04	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen			
P 4.05	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		41.492,78	12.694,71
P 4.06	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			
P 4.07	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			
P 4.08	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			
P 4.09	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweck-verbänden, Anstalten des öffentlichen Recht, rechts-fähigen kommunalen Stiftungen		7.635,29	24.436,15
P 4.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.632.211,39	428.428,85
P 4.11	Sonstige Verbindlichkeiten		21.895,82	26.121,57
P 5	Rechnungsabgrenzungsposten		1.055,11	1.055,11
PASSIVA	Bilanzsumme Passiva		12.409.443,57	12.315.201,41

II.5 Anhang

gemäß § 48 GemHVO

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2018 des Forstverbandes Obere Kyll wurde unter Beachtung des § 7 Abs. 1 Nr. 8 KomZG i. V. m. § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva**D.1 Anlagevermögen**

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2018	31.12.2018
	€	€
Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
Sachanlagen	13,00	13,00
Finanzanlagen	0,00	0,00
Summe Anlagevermögen	<u>13,00</u>	<u>13,00</u>

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Der Forstverband Obere Kyll besitzt keine immateriellen Vermögensgegenstände.

D.1.2 Sachanlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018	Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB	Afa= Abschreibung U= Umbuchung A= Abgang K= Korrektur EB	Stand 31.12.2018
	€	€	€	€
Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	4,00	0,00	0,00	4,00
Betriebs- und Geschäftsausstattung	9,00	0,00	0,00	9,00
Insgesamt	13,00	0,00	0,00	13,00

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

Erläuterungen zu den Veränderungen der Sachanlagen:

D 1.2.4 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

Die Erinnerungswerte der erfassten Maschinen sind unverändert eingestellt.

D 1.2.5 Betriebs- und Geschäftsausstattungen

Bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 € netto nicht übersteigen, wurden im Jahr des Zugangs als Aufwand verbucht.

Es wurde keine neue Betriebs- und Geschäftsausstattung angeschafft. Zum 31.12.2013 sind alle vorhandenen Ausstattungsgegenstände auf einen Erinnerungswert von 1 € abgeschrieben.

D.1.3 Finanzanlagen

Der Forstverband Obere Kyll besitzt keine Finanzanlagen.

D.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen stellt solches Vermögen dar, welches schnell umgeschlagen wird, wie z.B. Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

D.2.1 Vorräte

Der Forstverband hält keine Vorräte vor.

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO sind Forderungen grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen.

Entsprechend der vorläufigen Dienstanweisung wurden Niederschlagungen und Einzelwertberichtigungen auf die offenen Forderungen zum 31.12.2018 vorgenommen.

Auf die nicht einzelwertberechtigten Forderungen wurde eine Pauschalwertberichtigung von 3 % vorgenommen.

Analog den Vorjahren waren keine Einzel- bzw. Pauschalwertberichtigungen notwendig.

Zur Erläuterung verweisen wir auf die beigelegte Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO.

Zum 31.12.2018 werden offene Forderungen in Höhe von 2.013,36 € ausgewiesen.

Hierbei handelt es sich um die Abrechnung der Umlage 2018 sowie der Ausgleich der Lohnunterdeckungen 2018.

D.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Der Forstverband besitzt keine Wertpapiere.

D.2.4 Liquide Mittel

Liquide Mittel sind nicht vorhanden und können nicht vorhanden sein, da der Forstverband seine Liquidität über die Einheitskasse der Verbandsgemeinde Obere Kyll sichert.

Die Finanzrechnung 2018 weist einen Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 31.038,03 € aus. Weitere Angaben zur Finanzrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

D.3 Ausgleichsposten für latente Steuern

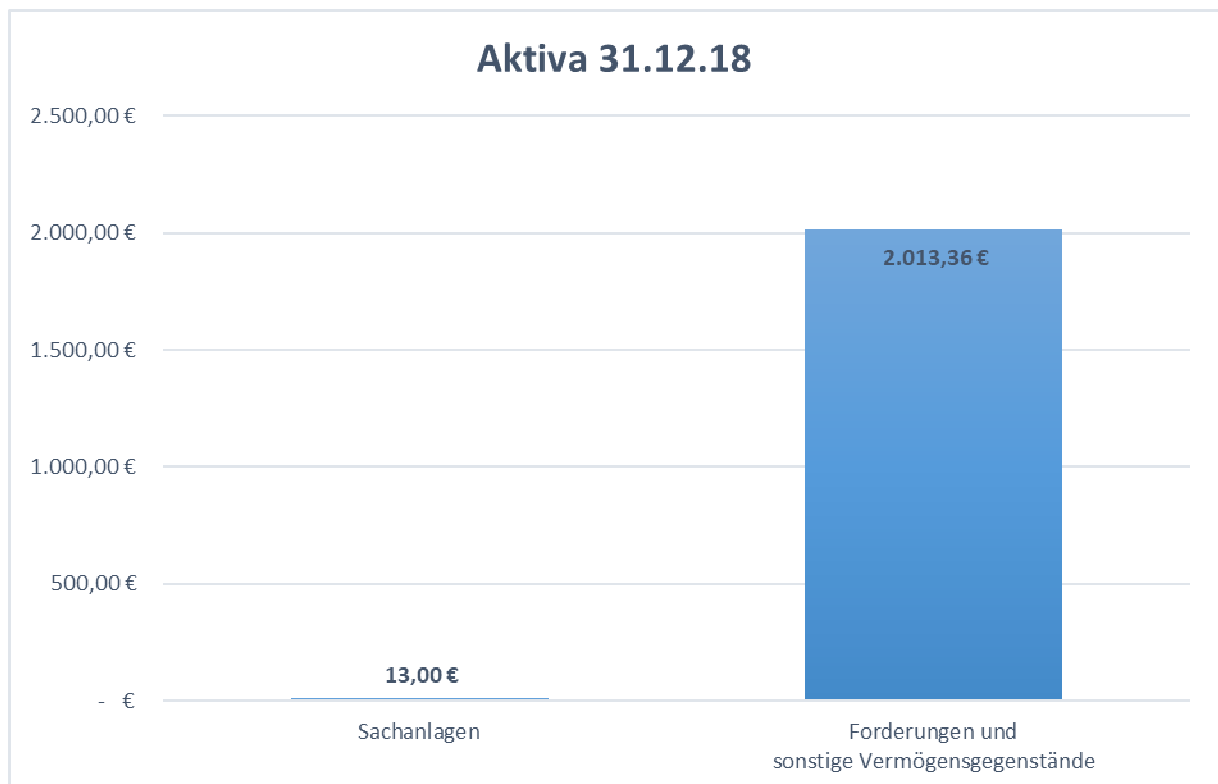
Ausgleichsposten für latente Steuern sind nicht vorhanden.

D.4 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Es waren keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

D.5 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Es erfolgt kein Ausweis eines nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrages.

D.6 Aktiva 31.12.2018

E Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva**E.1 Eigenkapital**

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018	Zugang	Korrektur Eröffnungs- bilanz	Abgang	Stand 31.12. 2018
	€	€	€	€	€
P.1.1 Kapitalrücklage	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P.1.2 sonstige Rücklagen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P.1.3 Ergebnisvortrag Vorjahr	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
P1.4 Jahresüberschuss	0,00	-18.325,37	0,00	0,00	-18.325,37
Insgesamt	0,00	-18.325,37	0,00	0,00	-18.325,37

Bedingt durch die Fusion im Jahr 2019 mussten die Abrechnungen der Dezember-Einsätze aus 2018 in 2019 als Ertrag vereinnahmt werden. Folglich ergibt sich für das Jahr 2018 ein Defizit. Dieses Defizit wird in 2019 mit einem Überschuss in gleicher Höhe ausgeglichen.

Das negative Eigenkapital müsste bei der Position D.5. „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“ auf der Aktivseite nachgewiesen werden. Hierauf wird aber verzichtet, da es sich nicht um ein „echtes“ negatives Eigenkapital handelt.

E.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung 2018 weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 18.325,37 € aus.

Wie bereits erwähnt, ist dieser fusionsbedingt entstanden.

Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

E.2 Sonderposten**E.2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich**

Beim Forstverband Obere Kyll sind keine Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich zu bilden.

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018	Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB	Afl= Auflösung U= Umbuchung A= Abgang K= Korrektur EB	Stand 31.12.2018
	€	€	€	€
Zuwendungen	13,00	0,00	0,00	13,00
Beiträge	0,00	0,00	0,00	0,00
Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
Sonderposten Anlagevermögen insgesamt	13,00	0,00	0,00	13,00

E.2.2.1 Sonderposten Zuwendungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	Stand 01.01.2018	Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB	Afl= Auflösung U= Umbuchung A= Abgang K= Korrektur EB	Stand 31.12.2018
	€	€	€	€
Zuwendungen vom Land	0,00	0,00	0,00	0,00
Zuweisungen Gemeinden und Gemeindeverbände	13,00	0,00	0,00	13,00
Zuwendungen insgesamt	13,00	0,00	0,00	13,00

Der Forstverband erhielt zur Finanzierung von Investitionen bzw. Investitionsförderungsmaßnahmen Zuweisungen von den Verbandsmitgliedern.

E.2.2.2 Sonderposten Beiträge

Dieser Punkt entfällt für den Forstverband.

E.2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Es gibt keine Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen.

E.2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Der Forstverband hat keine Sonderposten für den Gebührenaussgleich.

E.2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Der Forstverband hat keine Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten.

E.2.7 Sonstige Sonderposten

Der Forstverband hat keine sonstigen Sonderposten.

E.3 Rückstellungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

Art der Rückstellungen	Stand 01.01.2018 €	Zuführung €	Entnahme €	Auflösung €	Stand 31.12.2018 €
Urlaub und Überstunden	6.522,86	2.908,73	0,00	0,00	9.431,59
Altersteilzeit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Insgesamt	6.522,86	2.908,73	0,00	0,00	9.431,59

Die Zuführung wurde nach den Stundensätzen des KGSt ermittelt.

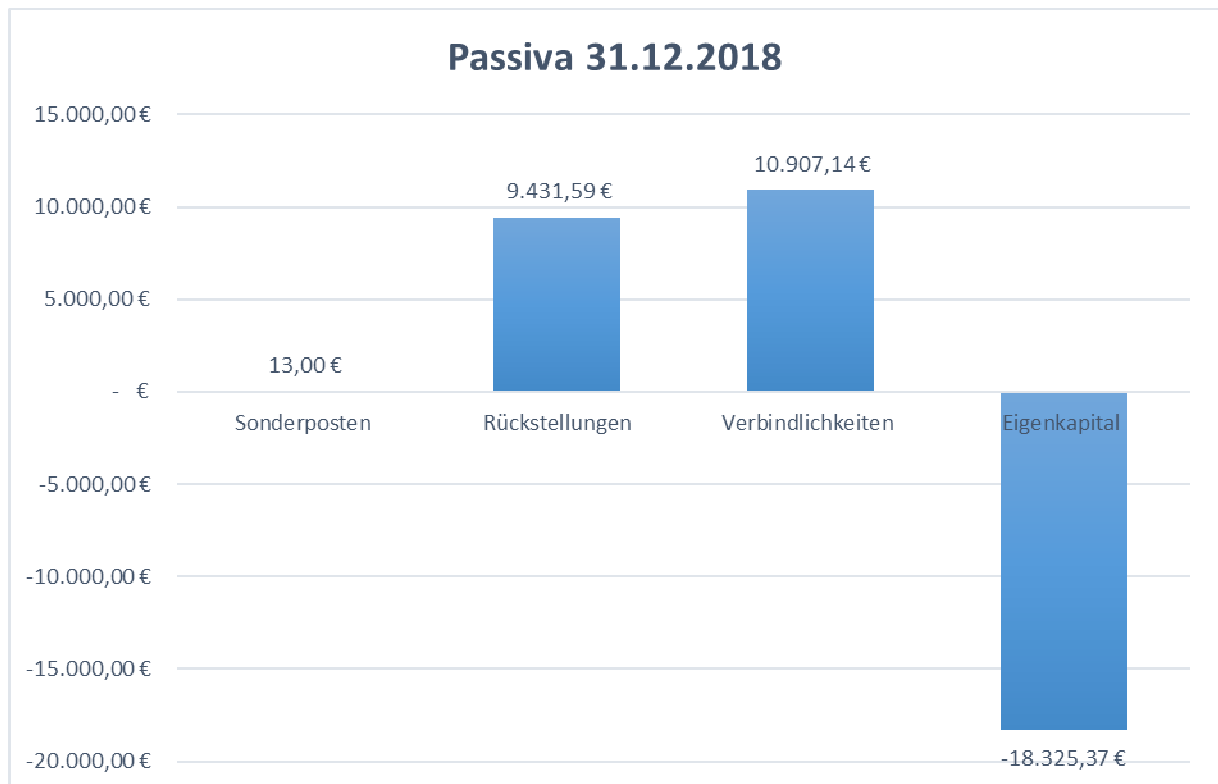
E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Es wird auf die beigefügte Verbindlichkeitenübersicht verwiesen. Hier wird ein Betrag von 10.907,14 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um den negativen Finanzmittelbestand aus der Einheitskasse.

E.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Es waren keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten zu bilden.

E.6 Passiva 31.12.2018**F. Sonstige Angaben****F.1 Ausgleich von Kostenunterdeckungen**

Der Forstverband hat keine kostendeckende Einrichtungen gemäß § 40 GemHVO.

F.2 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Da der Forstverband keinen Grundbesitz vorhält, liegen auch keine Einschränkungen vor.

F.3 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Es gibt zurzeit keine drohenden Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden.

F.4 Finanzielle Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Es gibt keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen und kreditähnlichen Rechtsgeschäften.

F.5 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Dem Forstverband drohen keine finanziellen Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden.

F.6 Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 10 GemHVO

Es gibt keine Haftung aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.

F.7 Sonstige Haftungsverhältnisse gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 11 GemHVO

Es gibt keine sonstigen Haftungsverhältnisse.

F.8 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO

Im Haushalt 2018 waren keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt.

F.9 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können gemäß § 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO

Es gibt keine Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können.

F.10 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

Beim Forstverband Obere Kyll gibt es keine noch nicht erhobenen Entgelte und Abgaben.

F.11 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Aus der Zusatzversorgung besteht für Ansprüche der Beschäftigten des Forstverbandes Obere Kyll keine Subsidiärhaftung. Die Beschäftigten sind aufgrund bestehender Tarifverträge in der Zusatzversorgungskasse versichert. Der Anspruch auf Zahlung der Zusatzversorgung richtet sich direkt gegen die Zusatzversorgungskasse. Der Forstverband als Arbeitgeberin hat die tarifvertragliche Pflicht, die entsprechenden Umlagen abzuführen. Der Umlagesatz beträgt zurzeit 4,25 % vom zusatzversorgungspflichtigen Bruttoentgelt. Zurzeit ist keine Veränderung des Umlagesatzes absehbar. Darüber hinaus wird ein sog. Sanierungsgeld zur Bildung eines Kapitalstocks geleistet. Dieses beträgt 3,5 %. Die Umlageverpflichtungen für die Beschäftigten betrugen in 2018 = 18.707,98 €.

F.12 Beteiligungen

Der Forstverband hat keine Beteiligungen.

F.13 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Es gibt keine Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet.

F.14 Personalbestand

	Durchschnittliche Anzahl
Beamtinnen / Beamte	<u>0</u>
Arbeitnehmerinnen / Arbeitnehmer	<u>6,0</u>
Insgesamt	<u>6,0</u>

G. Mitglieder der Verbandsversammlung**Hinweis:**

Mit dem Familiennamen und mindestens einem ausgeschriebenen Vornamen sind die Mitglieder der Verbandsversammlung, auch wenn sie diesem im Haushaltsjahr nur zeitweise angehört haben, darzustellen (§ 48 Abs. 2 Nr. 23 GemHVO)

Die Verbandsversammlung besteht aus folgenden Mitgliedern:

Nr.	Name, Vorname
1	Schmitz, Diane, Verbandsvorsteherin bis 31.12.2018
2	Gray, Melitta, stellv. Verbandsvorsteherin
3	Dahm, Cornelius, Ortsbürgermeister OG Ormont
4	Hansen, Ewald, Ortsbürgermeister OG Reuth
5	Heinzen, Guido, Ortsbürgermeister OG Schüller
6	Heinzius, Wilhelm, Ortsbürgermeister OG Scheid
7	Helfen, Rainer, Ortsbürgermeister OG Jünkerath
8	Hilgers, Franz-Josef, Ortsbürgermeister OG Feusdorf
9	Malburg Elmar, Ortsbürgermeister OG Birgel
10	Schell, Edi, Ortsbürgermeister OG Esch
11	Schmidt, Walter, Ortsbürgermeister OG Gönnersdorf
12	Schmitz, Harald, Ortsbürgermeister OG Stadtkyll
13	Schneider, Walter, Ortsbürgermeister OG Kerschenbach
14	Schun, Lothar, Ortsbürgermeister OG Lissendorf
15	Schweisthal, Werner, Ortsbürgermeister OG Steffeln
16	Weicker Dirk, Ortsbürgermeister OG Hallschlag

III.1 Rechenschaftsbericht

**gemäß
§ 49 GemHVO**

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage des Forstverbandes

A.1. Bilanz

Gemäß § 47 GemHVO sind in der Bilanz das Anlagevermögen, das Umlaufvermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten vollständig und getrennt voneinander auszuweisen.

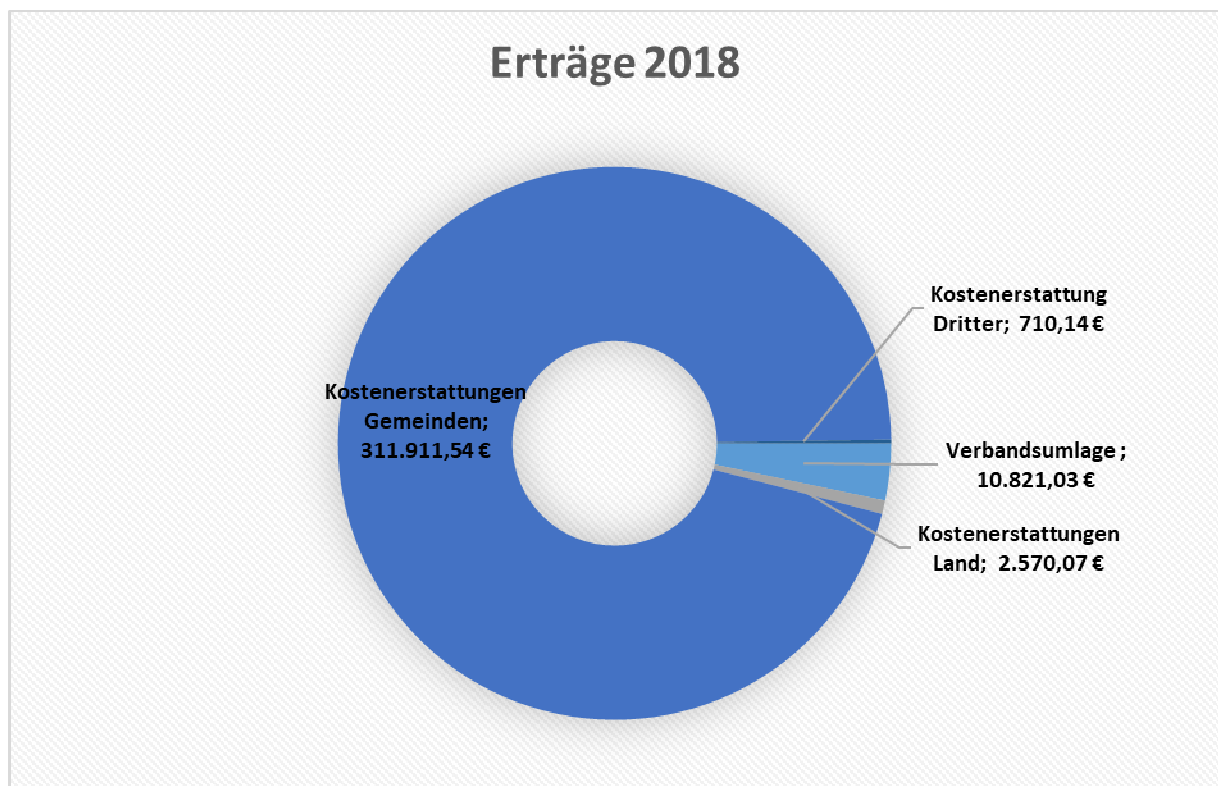
Die Zusammensetzung der Bilanzpositionen sowie die Veränderungen der Bilanzwerte ergeben sich aus den Erläuterungen im Anhang gemäß § 48 GemHVO, welche bereits auf den vorherigen Seiten erläutert wurden.

Die Bilanz zum Stichtag 31.12.2018 weist ein negatives Eigenkapital von 18.325,37 € aus.

In der Ergebnisrechnung 2018 muss ein Fehlbetrag in Höhe von 18.325,37 € ausgewiesen werden. Ursache hierfür ist die Fusion der Verbandsgemeinde Obere Kyll mit den Verbandsgemeinden Hillesheim und Gerolstein. Damit verbunden war eine Softwareumstellung, die zur Folge hat, dass die Erträge aus dem Dezember 2018 in 2019 erfasst wurden. Bei Erstellung der Jahresrechnung 2019 muss folglich ein Überschuss in dieser Höhe ausgewiesen werden. Damit wird das negative Eigenkapital wieder ausgeglichen.

A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

A.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge



Die Ergebnisrechnung 2018 weist ein Defizit von 18.325,37 € aus.

Die Ergebnisverbesserung / Verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Erträgen hauptsächlich aus:

Pos.	Name	Plan	Ist	Abweichung
EH 02	Zuwendungen, allg.Umlagen u.sonst. Transfererträge	9.300,00	10.821,03	1.521,03
EH 06	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	360.000,00	315.191,75	-44.808,25
Gesamterträge		369.300,00	326.012,78	-43.287,22

Zuwendungen, allgemeine Umlagen

Da alle Vermögensgegenstände abgeschrieben sind, fallen auch keine Auflösungen aus Sonderposten mehr an.

Die Forstverbandsumlage war kalkuliert auf 9.300 €, das Rechnungsergebnis beläuft sich auf 10.821,03 €.

OG	15.02.2018	15.05.2018	15.08.2018	15.11.2018	Abschläge Umlage 2018	Endgültige Umlage	Differenz	Runden	Holzbodenf läche in ha
Birgel	137,62 €	137,62 €	137,62 €	137,62 €	550,48 €	640,52	90,04 €	90,04 €	205,00
Esch	157,02 €	157,02 €	157,02 €	157,02 €	628,08 €	730,82	102,73 €	102,73 €	233,90
Feusdorf	47,66 €	47,66 €	47,66 €	47,66 €	190,64 €	221,84	31,19 €	31,19 €	71,00
Gönnersdorf	121,17 €	121,17 €	121,17 €	121,17 €	484,68 €	563,97	79,29 €	79,29 €	180,50
Hallschlag	189,45 €	189,45 €	189,45 €	189,45 €	757,80 €	881,73	123,93 €	193,93 €	282,20
Jünkerath	56,26 €	56,26 €	56,26 €	56,26 €	225,04 €	261,83	36,79 €	36,79 €	83,80
Kerchenbach	58,07 €	58,07 €	58,07 €	58,07 €	232,28 €	270,27	37,99 €	37,99 €	86,50
Lissendorf	237,92 €	237,92 €	237,92 €	237,92 €	951,68 €	1.107,32	155,64 €	155,64 €	354,40
Ormont	274,84 €	274,84 €	274,84 €	274,84 €	1.099,36 €	1.279,16	179,80 €	179,81 €	409,40
Reuth	92,37 €	92,37 €	92,37 €	92,37 €	369,48 €	429,93	60,44 €	60,44 €	137,60
Scheid	88,95 €	88,95 €	88,95 €	88,95 €	355,80 €	413,99	58,19 €	58,19 €	132,50
Schüller	33,70 €	33,70 €	33,70 €	33,70 €	134,80 €	156,85	22,05 €	22,05 €	50,20
Stadkyll	386,21 €	386,21 €	386,21 €	386,21 €	1.544,84 €	1.797,52	252,67 €	252,68 €	575,30
Steffeln	443,75 €	443,75 €	443,75 €	443,75 €	1.775,00 €	2.065,28	290,29 €	290,30 €	661,00
Summe	2.324,99 €	2.324,99 €	2.324,99 €	2.324,99 €	9.299,97 €	10.821,03	1.521,06 €	1.591,07 €	3.463,30

Kostenerstattungen und -umlagen

Die Mitglieder des Forstverbandes sowie das Land müssen die Lohnkosten entsprechend der in Anspruch genommenen Stunden bezahlen. An Lohnkosten für die 6 Waldarbeiter sind 333.517,12 € gezahlt worden.

Ab dem 01.04.2017 hat die Forstverbandsversammlung beschlossen, den Verrechnungssatz von 39,50 € auf 38,00 € zu senken.

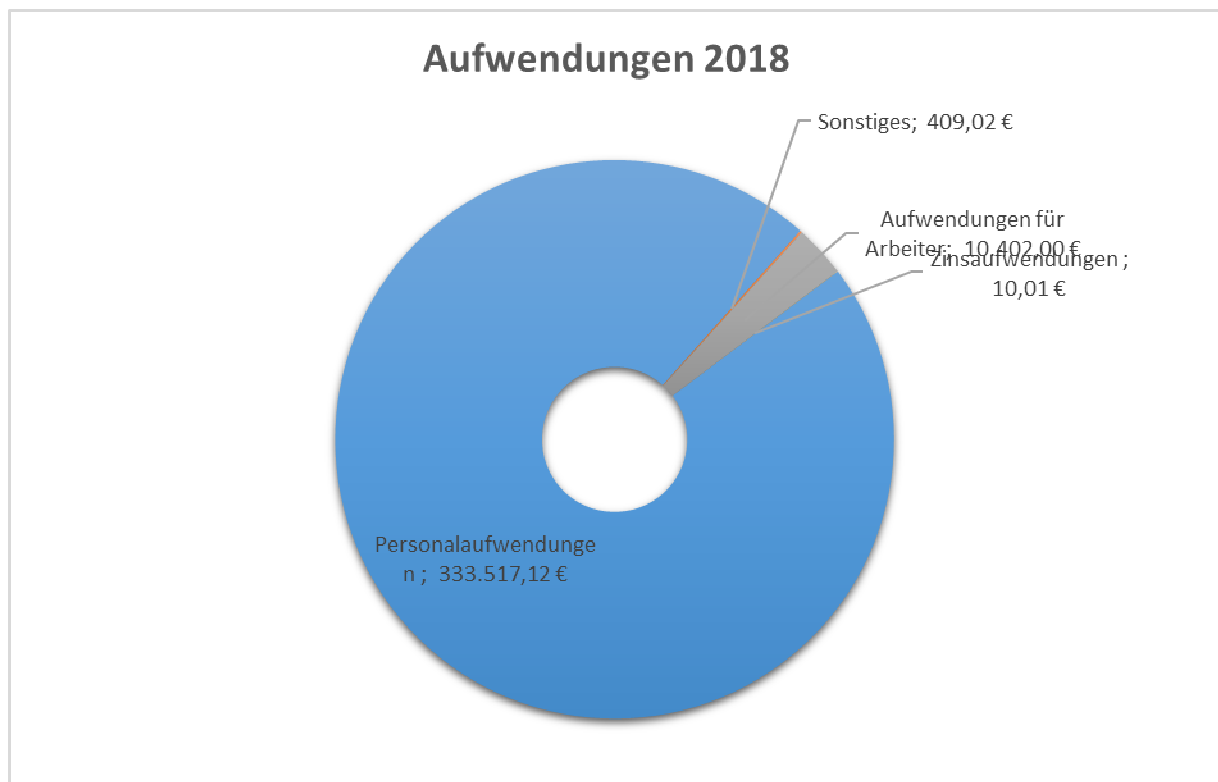
An Erstattungen sind in 2018 315.191,75 € und in 2019 18.325,37 € fusionsbedingt als Ertrag verbucht worden. Damit verbleibt eine Unterdeckung von 492,29 €. Diese wurde anhand der gezahlten Lohnkosten auf die Ortsgemeinden umgelegt.

Gemeinde	Anteil Lohnkosten 2018	%	Anteil ungedeckte Kosten
Ortsgemeinde Birgel	- 25.554,38 €	7,75459338	38,18 €
Ortsgemeinde Esch	- 2.704,14 €	0,82058364	4,04 €
Ortsgemeinde Feusdorf	- 21.679,50 €	6,57874334	32,39 €
Ortsgemeinde Gönnersdorf	- 11.602,60 €	3,52086199	17,33 €
Ortsgemeinde Jünkerath	- 3.522,83 €	1,06901886	5,26 €
Ortsgemeinde Kerschenbach	- 22.216,83 €	6,74179858	33,19 €
Ortsgemeinde Lissendorf	- 39.752,11 €	12,0629594	59,38 €
Ortsgemeinde Ormont	- 29.930,74 €	9,08261982	44,71 €
Ortsgemeinde Reuth	- 35.197,03 €	10,6806996	52,58 €
Ortsgemeinde Scheid	- 5.133,84 €	1,55788721	7,67 €
Ortsgemeinde Stadtkyll	- 84.839,55 €	25,7449491	126,74 €
Ortsgemeinde Steffeln	- 47.405,07 €	14,3852851	70,82 €
Summe	- 329.538,62 €	100	492,29 €

Im Rahmen der wechselweisen Beschäftigung hat das Land 2.570,07 € an Kostenerstattungen nach den Produktivstunden geleistet.

A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

A 2.2.1 Aufwendungen



Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen hauptsächlich aus:

Pos.	Name	Plan	Ist	Abweichung
EH 11	Personalaufwendungen	358.500,00	333.517,12	-24.982,88
EH 13	Aufwendungen für Sach- und	450	409,02	-40,98
EH 18	Sonstige laufende Aufwendungen	10.350,00	10.402,00	52,00
EH 22	Zins- und sonstige Finanzaufwendungen		10,01	10,01
Gesamtaufwendungen		369.300,00	344.338,15	-24.961,85

Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen liegen 2018 um 24.982,88 € unter dem Planansatz von 351.000 €. Im Doppelhaushalt 2017/2018 war eine jährliche Steigerung der Lohnkosten unterstellt.

In 2018 waren durchschnittlich 6,0 Waldarbeiter beschäftigt.

Die Personalaufwendungen machen 96,88 % des Aufwandes des Ergebnishaushalts aus, da der Forstverband Anstellungskörperschaft für die Waldarbeiter ist. Dadurch soll der wechselweise Einsatz der Waldarbeiter ermöglicht werden.

A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO insgesamt – 31.038,03 €. Das Ergebnis ist damit um genau diesen Betrag schlechter als geplant, da der Plan ausgeglichen kalkuliert war.

In der Position FH 44 wird ein Finanzmittelfehlbetrag in Höhe von 31.038,03 € ausgewiesen. Der Fehlbetrag verringert die Forderung gegenüber der Verbandsgemeinde bez. baut eine Verbindlichkeit gegen die Verbandsgemeinde auf.

Pos.	Name	Plan	Ist	Abweichungen
FH 10	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe FH1 bis FH9)	369.300,00	310.875,79	-58.424,21
FH 19	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	0,00	0,00	0,00
Gesamteinzahlungen		369.300,00	310.875,79	-58.424,21
FH 17	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (Summe FH 11 bis FH 16)	-369.300,00	-341.903,81	27.396,19
FH 20	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	0,00	-10,01	-10,01
Gesamtauszahlungen		-369.300,00	-341.913,82	27.386,18
FH 44	Finanzmittelüberschuss/-fehlbetrag	0,00	-31.038,03	-31.038,03
FH 48 OG	Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der VG ausd. Aufn. v. Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00	10.907,14	10.907,14
FH 51 OG	Abnahme der Forderungen gegenüber der VG aus dem Zahlungsmittelbestand	0,00	20.130,89	20.130,89
FH 54	Saldo aus Ein- und Auszahlungen aus Finanz.tätigkeit	0,00	31.038,03	31.038,03

Zum 31.12.2018 wurde der positive Finanzmittelbestand in Höhe von 20.130,89 € aufgezehrt und ein negativer Finanzmittelbestand von 10.907,14 € aufgebaut.

A.4 Haushaltsausgleich

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

1. die Ergebnisrechnung unter Berücksichtigung von Ergebnisvorträgen aus Haushaltsvorjahren mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Der Haushaltsausgleich wurde nicht erreicht.

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem /Jahresfehlbetrag von 18.325,37 € ab. Der Ausgleich der Ergebnisrechnung wurde fusionsbedingt nicht erreicht.

In der Finanzrechnung beläuft sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen (Position FH 26) auf -31.038,03 €. Da der Forstverband schuldenfrei ist, fallen keine Tilgungen an. Der Ausgleich der Finanzrechnung wurde erreicht.

In der Bilanz wird fusionsbedingt ein negatives Eigenkapital ausgewiesen.

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Gemäß der Verbandsordnung werden die Aufwendungen entweder durch eine Umlage oder durch die Kostenerstattungen der angefallenen Waldarbeiterlöhne gedeckt. Dies soll auch in Zukunft der Fall sein.

B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

Der Haushaltsplan des Forstverbandes hat keine Ziele und Kennzahlen enthalten.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2018 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für den Forstverband von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage des Zweckverbandes führen könnten.

D. Chancen und Risiken

Die Verbandsversammlung hat beschlossen, für die Jahre 2017 und 2018 einen Doppelhaushalt aufzustellen.

Der Haushaltsplan 2017/2018 wurde in der Zeit vom 04.02. bis 17.02.2017 zur Einsichtnahme für die Bürger offengelegt. Es wurden keine Vorschläge von Bürgern eingebracht.

Die Verbandsversammlung hat in ihrer Sitzung am 22.02.2017 den Plan beschlossen, der von der zuständigen Kommunalaufsicht am 03.04.2017 zur Kenntnis genommen wurde. Die Veröffentlichung in den Obere Kyll-Nachrichten erfolgte am 14.04.2017 und die Offenlage in der Zeit vom 18.04.2017 bis zum 26.04.2017.

a) Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse

Übersicht über die Entwicklung der Jahresergebnisse			
lfd.Nr.	Ergebnis	Jahr	Betrag
	(gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)		in €
1	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	0,00
2	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2014	10.355,71
3	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2015	0,00
4	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2016	0,00
5	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2017	0,00
6	Jahresergebnis	2018	-18.325,37
7	Zwischensumme		-7.969,66
8	1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019	0,00
9	2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2020	0,00
10	3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2021	0,00
11	Summe		-7.969,66

b) Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse bzw. –fehlbeträge

Übersicht über die Entwicklung der Finanzmittelüberschüsse und -fehlbeträge					
lfd.Nr.	Ergebnis	Jahr	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	./. planmäßige Tilgung	= vorzutragende Beträge
			in €		
1	aus Haushaltsvorjahren vorzutragende Beträge davon aus:				
2	5. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2013	-100.337,88	0,00	-100.337,88
3	4. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2014	104.092,46	0,00	104.092,46
4	3. Haushaltsvorjahr (festgestelltes Jahresergebnis)	2015	41.260,38	0,00	41.260,38
5	2. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2016	7.418,26	0,00	7.418,26
6	1. Haushaltsvorjahr (Rechnungsergebnis)	2017	-4.061,26	0,00	-4.061,26
7	Jahresergebnis	2018	-31.038,03	0,00	-31.038,03
8	vorzutragender Betrag				17.333,93
9	geplanter Vortrag 1. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2019	0	0	0,00
10	geplanter Vortrag 2. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2020	0	0	0,00
11	geplanter Vortrag 3. Haushaltsfolgejahr (Planung)	2021	0	0	0,00
12	Summe				17.333,93

c) Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals

Übersicht über die Entwicklung des Eigenkapitals			
lfd. Nr.	Ergebnis	Betrag	nachrichtlich: aufgelaufenes Eigenkapital
	(gem. § 2 Abs. 1 Nr. 31 GemHVO)	in €	
1	Eigenkapital zum 31.12. 2012		-10.355,71
2	+ Jahresergebnis des zweiten Haushaltsvorjahres = 2013	0,00	-10.355,71
3	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsvorjahres = 2014	10.355,71	0,00
4	+ Ansatz für Jahresergebnis des Haushaltsjahres = 2015	0,00	0,00
5	+ geplantes Jahresergebnis des Haushaltsfolgejahres = 2016	0,00	0,00
6	+ geplantes Jahresergebnis des 2. Haushaltsfolgejahres = 2017	0,00	0,00
7	+ geplantes Jahresergebnis des 3. Haushaltsfolgejahres = 2018	-18.325,37	-18.325,37

III.3a Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeindenr.: 18, Anlagendatumsfilter: 01.01.18..31.12.18

Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.18, Enddatum: 31.12.18, Anlagenart: Nur Anlagen, Gruppensummen: Anl.-Klasse, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Negative Werte in Abgang: Ja

Zuschreibung ist Anschaffungsart, *ohne Umbuchung

	Anschaffungs- kosten 31.12.17	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Anschaffungs- kosten 31.12.18	Kumulierte AfA 31.12.17	*AfA in Periode	Abgang AfA in Periode	Umbuchung AfA in Periode	Kumulierte AfA 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
Summen: Anlagenklassencode 1.2.07 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	9.533,78	0,00	0,00	0,00	0,00	9.533,78	-9.529,78	0,00	0,00	0,00	-9.529,78	4,00	4,00
Summen: Anlagenklassencode 1.2.08 Betriebs- und Geschaeftsausstattung	8.703,49	0,00	0,00	0,00	0,00	8.703,49	-8.694,49	0,00	0,00	0,00	-8.694,49	9,00	9,00
Gesamtsummen:		0,00		0,00		18.237,27		0,00		0,00		13,00	
	18.237,27		0,00		0,00		-18.224,27		0,00		-18.224,27		13,00

III.3b Sonderpostenübersicht

Anlagenspiegel mit Umbuchung

Filter: Gemeindenr.: 18, Anlagendatumsfilter: 01.01.18..31.12.18

Optionen: AfA-Buch: STANDARD, Startdatum: 01.01.18, Enddatum: 31.12.18, Anlagenart: Nur Zuschussanlagen, Gruppensummen: Anl.-Klasse, Umbuchung und Zuschreibung: Ja, Negative Werte in Abgang: Ja

Bei Zuschussanlage Zuschreibung ist AfA-Art, *ohne Umbuchung

	Zuschuss- eingang 31.12.17	*Zugang in Periode	Abgang in Periode	Umbuchung in Periode	*Zuschreib. in Periode	Zuschuss- eingang 31.12.18	Kumulierte Zuschussauflösu ng 31.12.17	*Zuschussauflö sung in Periode	Abgang Zuschussauflö sung in Periode	Umbuchung Zuschussauflös ung in Periode	Kumulierte Zuschussauflösu ng 31.12.18	Buchwert 31.12.17	Buchwert 31.12.18
Summen: Anlagenklassencode 2.2.01 Sonderposten aus Zuwendungen													
Zuschuss	-18.237,27	0,00	0,00	0,00	0,00	-18.237,27	18.224,27	0,00	0,00	0,00	18.224,27	-13,00	-13,00
Gesamtsummen:													
Zuschuss		0,00		0,00		-18.237,27		0,00		0,00		-13,00	
	-18.237,27		0,00		0,00		18.224,27		0,00		18.224,27		-13,00

III.4 Forderungsübersicht

gemäß § 51 GemHVO

Kontenschema

Kostenschemaname

M21

Forderungsübersicht zu § 51 GemHVO (gem. §47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)

Spaltenlayoutname

M21

Rundungsfaktor

Kein

Geschäftsjahr Startdatum

01.01.18

Periode

01.01.18..31.12.18

Filter: Kontenschemazeile: Datumsfilter: 01.01.18..31.12.18, Gemeindefilter: 18

Optionen: Fehler anzeigen: Keine, Anzahl Spalten: 10 Spalten Schriftgröße 7

Alle Beträge sind in EUR.

Nr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.	Abzinsung 31.12.	Wertberichtigun gen 31.12.	Bilanzwert 31.12.	Bilanzwert 31.12. Vorjahr
A1	1. Forderungen und sonstige Vermögensgegenst		2.013,36		2.013,36			2.013,36	12.166,73
A2	1.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forde		1.521,07		1.521,07			1.521,07	
A3	1.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferu								1.609,81
A4	1.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen								
A5	1.4 Forderungen gegen Unternehmen, mit denen								
A6	1.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckv								
A7	des öffentlichen Rechts, rechtsfähige								
A8	1.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentli		492,29		492,29			492,29	10.556,92
A9	1.7 Sonstige Vermögensgegenstände								

III.5 Verbindlichkeitenübersicht

gemäß § 52 GemHVO

Kontenschema

Kostenschemaname M22 Übersicht Verbindlichkeiten zu § 52 GemHVO (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)
Spaltenlayoutname M22 Rundungsfaktor Kein
Geschäftsjahr Startdatum 01.01.18 Periode 01.01.18..31.12.18
Filter: Kontenschemazeile: Datumsfilter: 01.01.18..31.12.18, Gemeindefilter: 18
Optionen: Fehler anzeigen: Keine, Anzahl Spalten: 10 Spalten Schriftgröße 7

Alle Beträge sind in EUR.

Nr.	Beschreibung	Restlaufzeit <1 Jahr	Restlaufzeit >1 und <5 Jahre	Restlaufzeit >5 Jahre	Nominalwert 31.12.	Abzinsung 31.12.	Bilanzwert 31.12.	Grundpfand o.ä. Rechte	Art+Form d. Sicherheit	Bilanzwert 31.12. Vorjahr
A1	1. Anleihen									
A2	2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen									
A3	davon:									
A4	3. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für									
A5	4. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur									
A6	5. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die									
A7	Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichko									
A8	6. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen									
A9	7. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Lei									-309,86
A10	8. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen									
A11	9. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen U									
A12	10. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen									
A13	mit denen ein Beteiligungsverhältnis b									
A14	11. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermö									
A15	zweckverbänden, Anstalten des öffentli									
A16	rechtsfähigen kommunalen Stiftungen									
A17	12. Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen öf	-10.907,14			-10.907,14		-10.907,14			-5.317,15
A18	13. Sonstige Verbindlichkeiten									-16,86
A19	14. Summe der Verbindlichkeiten	-10.907,14			-10.907,14		-10.907,14			-5.643,87