

Jahresabschluss 2024

Schulzweckverband Landkern

Jahresabschluss 2024
Schulzweckverband Landkern
Verbandsgemeinde Kaisersesch
Landkreis Cochem-Zell

Der Jahresabschluss besteht aus:

Seite

I.	Rechenschaftsbericht	1 -
I.1.	Vergleich Haushaltsplanung/ Rechnungsergebnisse:.....	1 -
I.2.	Erläuterung der erheblichen Unterschiede zwischen Planung und Jahresergebnis:	2 -
I.3.	Weitergeltung von Haushaltsermächtigungen	3 -
I.4.	Genehmigung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen	3 -
II.	Jahresrechnung	4 -
III.	Anhang zur Bilanz (§ 48 Abs. 2 GemHVO)	5 -
III.1.	Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	5 -
III.2.	Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten	5 -
III.3.	Durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten	5 -
III.4.	Mitglieder der Verbandsversammlung	6 -
III.5.	Angaben zu Positionen der Bilanz (§ 47 Abs. 2 GemHVO)	6 -
III.6.	Anlagevermögen	6 -
III.7.	Umlaufvermögen	7 -
III.8.	Kassenbestand:.....	7 -
III.9.	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	7 -
III.10.	Eigenkapital	7 -
III.11.	Sonderposten.....	8 -
III.13.	Verbindlichkeiten.....	8 -
III.14.	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	8 -
IV.	Bilanz.....	9 -
V.	Anlagen zum Jahresabschluss	10 -
V.1.	Anlagenspiegel.....	10 -
V.2.	Forderungsübersicht.....	11 -
V.3.	Verbindlichkeitenübersicht	12 -

I. Rechenschaftsbericht

I.1. Vergleich Haushaltsplanung/ Rechnungsergebnisse:

Der doppelte Haushaltsplan des Schulzweckverbandes Landkern für das Haushaltsjahr 2024 war wie folgt festgesetzt:

a) Ergebnisplan: Planansatz Ergebnis

Erträge	203.000 €	206.664,09 €
Aufwendungen	-256.000 €	-234.837,27 €
Jahresergebnis	-53.000 €	-28.173,18 €

b) Finanzplan:

ordentliche /außerordentliche		
Einzahlungen	158.000 €	158.042,25 €
Auszahlungen	-207.000 €	-183.186,12 €
Saldo:	-49.000 €	-25.143,87 €

Investitionstätigkeit		
Einzahlungen	0 €	0,00 €
Auszahlungen	-4.000 €	-5.530,77 €
Saldo:	-4.000 €	-5.530,77 €

Investitionskredite:		
Kreditaufnahmen	0 €	0,00 €
Kredittilgungen	-0 €	-0,00 €
Saldo:	0 €	0,00 €

Veränderung der liquiden Mittel:	-53.000 €	-30.674,64 €
---	------------------	---------------------

I.2. Erläuterung der erheblichen Unterschiede zwischen Planung und Jahresergebnis:

Ergebnishaushalt:

Laufenden Erträge

Die laufenden Erträge sind um 2.140,79 € besser ausgefallen als geplant.

Die **Zuwendungen und Umlagen** wurden in der geplanten Höhe angefordert. Bei den **öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten** sind rd. 1,6 T€ Mehrerträge entstanden dafür bei den **privatrechtlichen Leistungsentgelten** rd. 2,2 T€ weniger erzielt worden.

Bei den **sonstigen laufenden Erträgen** erfolgten Erstattungen für Versicherungsschäden, die nicht eingeplant waren (+3 T€).

Laufende Aufwendungen

Die laufenden Aufwendungen sind um 21.162,73 € geringer ausgefallen als geplant.

Die **Personalaufwendungen** sind dabei rd. 10 T€ höher ausgefallen.

Bei den **Sach- und Dienstleistungen** wurden rd. 37 T€ eingespart.

Dabei kam es allein bei der Unterhaltung der Schule (2.1.1.523130) zu Einsparungen von rd. 18 T€ und der Halle (4.2.4.523130) zu Einsparungen von 9 T€.

Darüber hinaus wurden weitere Mittel im Bereich der Bewirtschaftung nicht benötigt.

Die **Zuwendungen und Umlagen** sind für den Schulsozialarbeiter sind rd. 4 T€ höher ausgefallen als geplant.

Aufgrund der Änderungen der Zinslage wurden ab 2024 erstmals wieder die Guthabenbestände verzinst. Hier sind Zinserträge in Höhe von 1.523,30 € erzielt worden.

Jahresergebnis

Insgesamt kam es zu

Mehrerträgen:	3.664,09 €
Minderaufwendungen:	21.162,73 €
Veränderung gegenüber der Planung:	24.826,82 €

Der Ergebnisplan schließt damit mit einem **Jahresverlust von 28.173,18 €** ab, geplant war ein Verlust von 53.000 €.

Finanzhaushalt:

Saldo der ordentlichen /außerordentlichen Ein- und Auszahlungen

Der Saldo betrug -25.143,87 €, geplant war hier ein Ergebnis von – 49.000 €.

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit

Es wurden keine investiven Einzahlungen geplant und erzielt. Eine investive Umlage sollte nicht erhoben werden.

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Es wurden Auszahlungen für die Investitionstätigkeiten in Höhe von insgesamt 5.530,77 € ausgezahlt für Anschaffungen von Schulmöbeln sowie für eine Garderobe.

Die einzelnen Anschaffungen sind im Anlagespiegel aufgelistet.

Der **Saldo aus Investitionstätigkeit** beträgt damit – 5.530,77 € geplant war ein Saldo von -4.000 €. Die Finanzierung erfolgte aus Übertragungen aus dem Vorjahr.

Veränderung der Liquiden Mittel

Der Kassenbestand des Schulzweckverbandes Landkern hat sich um insgesamt 30.674,64 € verringert, geplant war ein Minus von 53.000 €, damit kam es zu einer Verbesserung von 22.325,36 € gegenüber der Planung.

I.3. Weitergeltung von Haushaltsermächtigungen

Es wurden folgende Ermächtigungen übertragen:

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag
2.1.1.524500	Verbrauchsmittel Schulen (Budget)	1.000,00 €
	Gesamt:	1.000,00 €

Buchungsstelle	Bezeichnung	Betrag
2.1.1/0011.785710	Auszahlungen f. Vermögensbeschaffungen (budgetierte Ansätze)	2.300,00 €
		2.300,00 €

I.4. Genehmigung von über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen

Es wurden keine über- oder außerplanmäßigen Aufwendungen oder Auszahlungen bewilligt.

II. Jahresrechnung

III. Anhang zur Bilanz (§ 48 Abs. 2 GemHVO)

III.1. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Aktivseite:

Anlagevermögen:

Die Zugänge des Anlagevermögens wurden zu den Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten aktiviert. Die immateriellen Vermögensgegenstände und die Sachanlagen sind auf der Aktivseite der Bilanz unter Anlagevermögen ausgewiesen und wurden entsprechend der 6. Richtlinie über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen und die Berechnung der Abschreibungen (Abschreibungsrichtlinie – VV-AfA) linear abgeschrieben.

Umlaufvermögen:

Die Forderungen einschl. der sonstigen Vermögensgegenstände sind mit ihren Nennwerten ebenfalls auf der Aktivseite der Bilanz unter Umlaufvermögen ausgewiesen. Ein Ausfall- / Zinsrisiko bei den Forderungen wurde nicht berücksichtigt. Eine Pauschalwertberichtigung wurde nicht vorgenommen.

Passivseite:

Auf der Passivseite werden neben dem Eigenkapital die passivierten investiven Zuwendungen der beteiligten Verbandsgemeinden, des Landes und des Landkreises ausgewiesen. Diese werden grundsätzlich im gleichen Verhältnis wie die damit finanzierten Anlagegüter auf der Aktivseite der Bilanz jährlich aufgelöst.

Alle Verbindlichkeiten sind mit ihren Rückzahlungsbeträgen auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Bei der Bewertung und Bildung der übrigen Bilanzpositionen wurde das Vorsichtsprinzip beachtet.

III.2. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der tariflich Beschäftigten

Die tariflich Beschäftigten sind über die Rheinische Zusatzversorgungskasse, Köln versichert.

III.3. Durchschnittliche Anzahl der Beschäftigten

Der Schulzweckverband hatte durchschnittlich 3 Beschäftigte (einen Hallenwart und zwei Betreuerinnen).

III.4. Mitglieder der Verbandsversammlung

Im Haushaltsjahr 2024 war Herr Bürgermeister Albert Jung Verbandsvorsteher des Schulzweckverbandes Landkern.

Der Verbandsversammlung gehörte im Berichtszeitraum als stellvertretender Verbandsvorsteher weiter Herr Wolfgang Lambertz, Bürgermeister der Verbandsgemeinde Cochem, an.

III.5. Angaben zu Positionen der Bilanz (§ 47 Abs. 2 GemHVO)

III.6. Anlagevermögen

Die Entwicklung des Anlagevermögens in Bezug auf die Zugänge, Umbuchungen und Abgänge bei den Anschaffungs- und Herstellungskosten, den Abschreibungen und Wertberichtigungen sowie den Restbuchwerten zum 31.12.2024 ergeben sich aus dem als Anlage beigefügten Anlagespiegel bzw. Erweiterten Anlagespiegel.

Die **Sachanlagen** in Form von Grundstücken und Betriebs- und Geschäftsausstattung haben um 43.532,64 € abgenommen, die Abnahme setzt sich zusammen aus

Neuanschaffungen

für Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.530,77 €
--	------------

Abschreibungen

für Gebäude (Schulen und Halle)	-23.825,00 €
---------------------------------	--------------

in Höhe von für Maschinen, technische Anlagen	-8.573,00 €
---	-------------

(u.a. Lüftungsanlagen)

sowie für Betriebs- und Geschäftsausstattung	-16.665,41 €
--	--------------

Summe:	-43.532,64 €
---------------	---------------------

Die **Sachanlagen** setzen sich damit wie folgt zusammen:

• <i>bebaute Grundstücke</i>	1.026.308,22 €
------------------------------	----------------

• <i>Maschinen und technischen Anlagen</i>	89.378,08 €
--	-------------

• <i>Betriebs- und Geschäftsausstattung</i>	26.677,70 €
---	-------------

Summe:	1.142.364,00 €
---------------	-----------------------

III.7. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen beträgt zum Bilanzstichtag **47.840,96 €**

Es setzt sich wie folgt zusammen:

Forderungen: **1.918,81 €**

a) öffentlich-rechtliche Forderungen
(Elternbeiträge Schülerbetreuung) **0,00 €**

b) privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen:
(Miete Halle) **315,05 €**

c) Forderungen gegen den **sonstigen öffentlichen Bereich:**
(Zuschuss Lernmittel) **1.603,76 €**

Die Laufzeit der Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände betragen nicht mehr als ein Jahr.

III.8. Kassenbestand:

Der Kassenbestand hat sich um 30.674,64 € auf **45.922,15 €** reduziert.

III.9. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten wurden vollständig aufgelöst.

III.10. Eigenkapital

Die Bilanz weist folgendes Eigenkapital aus:

31.12.2024	269.735,11 €
31.12.2023	297.908,29 €
Veränderung:	-28.173,18 €

Das Eigenkapital ist, entsprechend dem Ergebnis des Ergebnishaushaltes gesunken. Das Jahresergebnis 2024 wird gem. § 18 Abs. 3 GemHVO auf neue Rechnung vorgetragen.

III.11. Sonderposten

Die Sonderposten in Höhe von 920.469,85 € sind wie bereits oben dargestellt an das Anlagevermögen auf der Aktivseite der Bilanz gebunden.

Sie haben sich in 2024 um 46.271,00 € verringert, die Abnahme resultiert aus:

<i>Abschreibungen</i> von	
Bundeszuschüsse	-19.262,00 €
Landeszuschüsse	-5.923,00 €
Kreiszuschüsse	-1.959,00 €
Zuschüssen von Verbandsgemeinden	-18.893,00 €
Sonstige Zuschüssen	<u>-234,00 €</u>
Insgesamt:	-46.271,00 €
 <i>Neuen Zuschüssen</i>	
Zweckverbandsumlage	<u>0,00 €</u>
Insgesamt:	0,00 €

III.12. Verbindlichkeiten

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Verbindlichkeiten mehr.	0,00 €.
--	---------

III.13. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten wurden vollständig aufgelöst.

IV. Bilanz

V. Anlagen zum Jahresabschluss

V.1. Anlagenspiegel

V.2. Forderungsübersicht

Forderungsübersicht			
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00 €	2.065,85 €
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	315,05 €	820,12 €
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.603,76 €	2.046,00 €
1.7	Sonstige Vermögensgegenstände		
	Summe der Forderungen	1.918,81 €	4.931,97 €

V.3. Verbindlichkeitenübersicht

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten					
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen					
	davon:					
V121	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen					
V122	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
V13	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kredit- aufnahmen wirtschaft- lich gleichkommen					
V14	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
V15	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leis- tungen	0,00 €			0,00 €	5.685,45 €
V16	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	0,00 €			0,00 €	0,00 €
V17	Verbindlichkeiten ge- genüber verbundenen Unternehmen					
V18	Verbindlichkeiten ge- genüber Unternehmen, mit denen ein Beteili- gungsverhältnis besteht					
V19	Verbindlichkeiten ge- genüber Sondervermö- gen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentli- chen Rechts, rechtsfä- higen kommunalen Stiftungen					
V110	Verbindlichkeiten ge- genüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	0,00 €			0,00 €	0,00 €
V111	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00 €			0,00 €	13,68 €
	Summe der Verbind- lichkeiten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5.699,13 €

Der vorliegende Jahresabschluss wurde nach den Vorschriften der Gemeindeordnung und der dazu erlassenen Rechtsverordnungen erstellt.

Gemäß § 108 Abs. 1 GemO haben Zweckverbände für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss enthält das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten, die Erträge und Aufwendungen sowie die Einzahlungen und Auszahlungen vollständig, soweit durch Gesetz oder aufgrund eines Gesetzes nichts anderes bestimmt ist.

Der Jahresabschluss ist unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung für Gemeinden erstellt und gibt ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde wieder.

Kaisersesch, den 24.09.2025

Michael Steffens
Fachbereichsleiter

Albert Jung
Bürgermeister

Der Jahresabschluss wurde vom Rechnungsprüfungsausschuss am _____
geprüft und
von der Zweckverbandsversammlung in öffentlicher Sitzung
am _____ festgestellt (§114 GemO).