



Jahresabschluss 2019
der
Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)





Inhaltsverzeichnis

Auf einen Blick	5
Bilanz	9
Ergebnisrechnung	13
Finanzrechnung	17
Rechenschaftsbericht	21
Anhang	59
Anlagenspiegel	69
Forderungsübersicht	70
Verbindlichkeitenübersicht	71
Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	72
Beteiligungsbericht	73
Aufstellungsvermerk	99

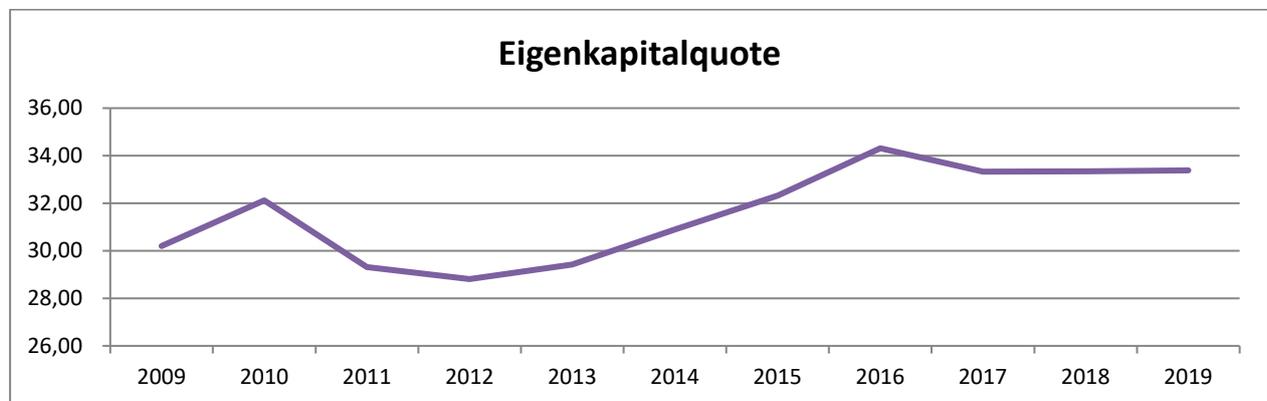


Auf einen Blick

Auf einen Blick

Bilanz

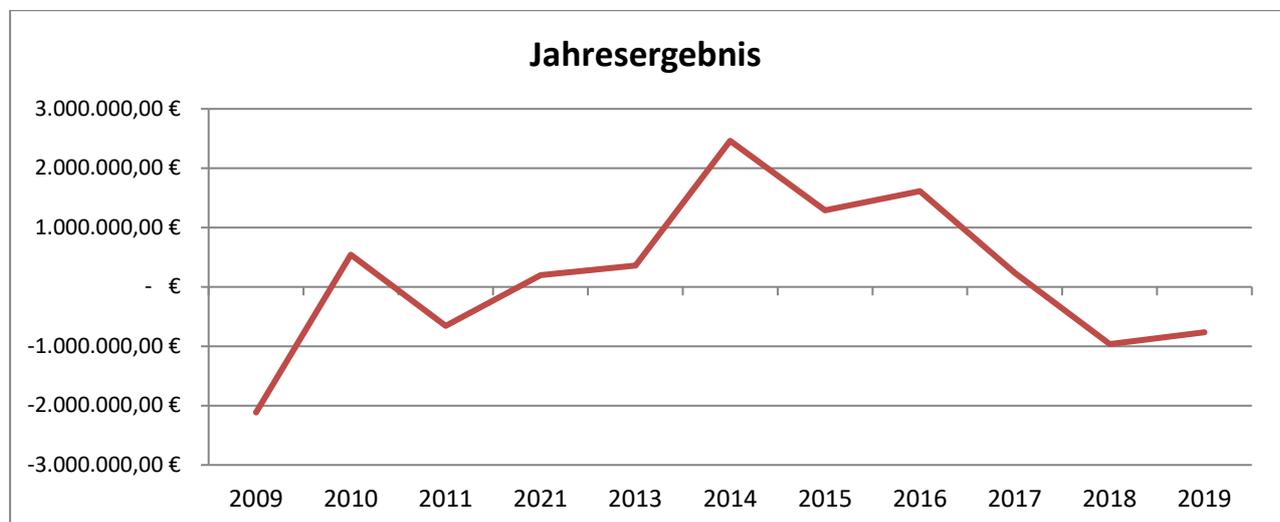
Aktiva		Passiva	
Anlagevermögen	44.823.165,75 €	Eigenkapital	19.005.291,93 €
		Sonderposten	8.270.346,90 €
Umlaufvermögen	14.813.493,26 €	Rückstellungen	17.517.951,89 €
		Verbindlichkeiten	15.020.193,55 €
Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	191.322,79 €	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	14.197,53 €
Bilanzsumme	59.827.981,80 €	Bilanzsumme	59.827.981,80 €



1

Ergebnisrechnung

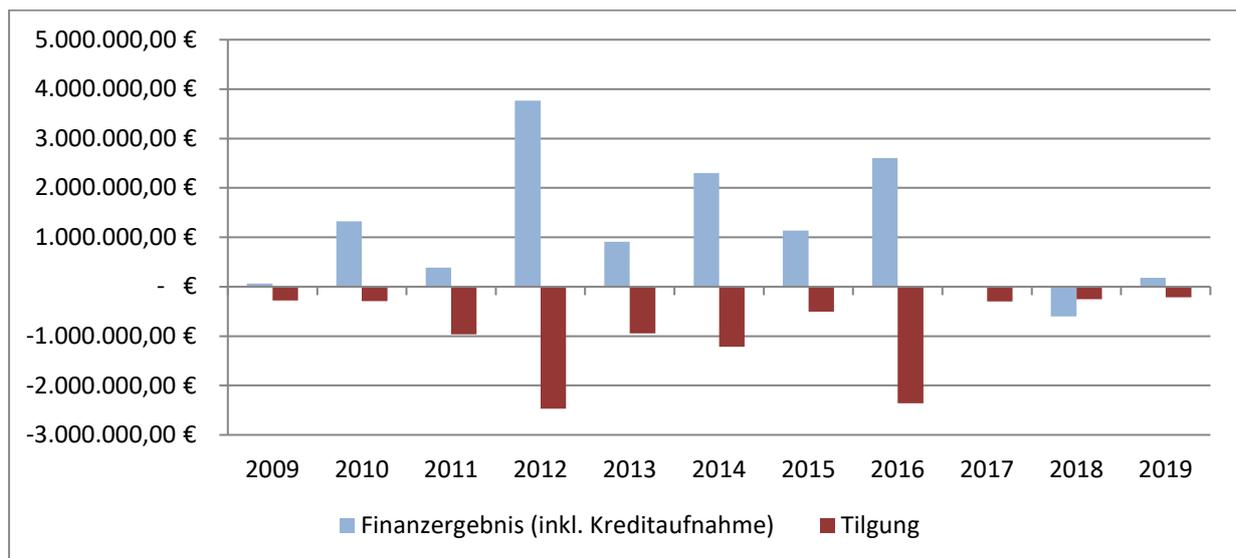
Gesamtbetrag Erträge	15.709.837,44 €
Gesamtbetrag Aufwendungen	16.473.449,72 €
Jahresergebnis	- 763.612,28 €



¹ Eine Eigenkapitalquote von min. 30 % sollte erzielt werden.

Finanzrechnung

lfd. Einzahlungen	14.406.569,15 €
lfd. Auszahlungen	13.610.185,14 €
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- u. Auszahlungen	796.384,01 €
Investive Einzahlungen	130.102,20 €
Investive Auszahlungen	746.448,25 €
Saldo Investitionen	- 616.346,05 €
Finanzmittelüberschuss/ -fehlbetrag (Finanzergebnis)	180.037,96 €
Finanzierung:	
Aufnahmen von Investitionskrediten	0,00 €
Tilgung von Investitionskrediten	212.928,03 €
Veränderung der liquiden Mittel	- 2.172.849,33 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	2.000.000,00 €
Saldo aus Finanzierungstätigkeit	- 385.777,36 €





Bilanz zum
31.12.2019

**Bilanz der Verbandsgemeinde Kirchen
zum 31.12.2019**

	31.12.2019 EUR	31.12.2018 TEUR		31.12.2019 EUR	31.12.2018 TEUR
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	1.067.943,34	1.104	1. Eigenkapital	19.005.291,93	19.769
1.1.1 Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen	53.782,23	73	1.1 Kapitalrücklage	19.768.904,21	20.733
1.1.2 Geleistete Zuwendungen	0,00	0	1.2 Sonstige Rücklagen	0,00	0
1.1.3 Gezahlte Investitionskostenzuschüsse	1.014.161,11	1.031	1.3 Ergebnisvortrag	0,00	0
1.1.4 Geschäfts oder Firmenwert	0,00	0	1.4.1 Jahresüberschuss/ -fehlbetrag	-763.612,28	-964
1.1.5 Anzahlungen auf imm. Vermögensgegenstände	0,00	0	2. Sonderposten	8.270.346,90	8.449
1.2 Sachanlagen	17.795.968,39	17.682	2.1 Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich	0,00	0
1.2.1 Wald Forsten	215,43	0	2.2 Sonderposten für das Anlagevermögen	8.241.652,21	8.419
1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	171.834,54	149	2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen	8.241.652,21	8.419
1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	14.196.845,66	14.496	2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00	0
1.2.4 Infrastrukturvermögen	801.952,40	784	2.2.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	0,00	0
1.2.5 Bauten auf fremden Grund- und Boden	0,00	0	2.3 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00	0
1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler	173,07	0	2.4 Sonderposten mit Rücklageanteil	0,00	0
1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	941.011,36	1.042	2.5 Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	0,00	0
1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung	846.099,56	734	2.6 Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte	0,00	0
1.2.9 Pflanzen und Tiere	0,00	0	2.7 sonstige Sonderposten	28.694,69	30
1.2.10 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	837.836,37	477	3. Rückstellungen	17.517.951,89	16.176
1.3 Finanzanlagen	25.959.254,02	25.944	3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	17.121.632,11	15.881
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0	3.2 Steuerrückstellung	0,00	0
1.3.2 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen	0,00	0	3.3 Rückstellungen für latente Steuern	0,00	0
1.3.3 Beteiligungen	926,15	26	3.4 Sonstige Rückstellungen	396.319,78	295
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverh. besteht	0,00	0	4. Verbindlichkeiten	15.020.193,55	14.856
1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	25.473.921,49	25.474	4.1 Anleihen	0,00	0
1.3.6 Ausleihungen an Sondervermögen	0,00	0	4.2 Verbindlichkeiten aus Krediten	11.572.736,65	9.786
1.3.7 Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	0	4.2.1 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten	3.572.736,65	3.786
1.3.8 Sonstige Ausleihungen	484.406,38	444	4.2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten zur Liquiditätssicherung	8.000.000,00	6.000
1 Anlagevermögen	44.823.165,75	44.730	4.3 Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen gleichkommen	0,00	0
2.1 Vorräte	14.747,84	17	4.4 Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0
2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	14.747,84	17	4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferung & Leistung	230.436,08	222
2.1.2 Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen	0,00	0	4.6 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	233.539,78	215
2.1.3 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	0,00	0	4.7 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen	0,00	0
2.1.4 Geleistete Anzahlungen auf Vorräte	0,00	0	4.8 Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverh. besteht	2.889,00	3
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13.452.341,54	10.763	4.9 Verbindlichkeiten gegen Sondervermögen, Zweckverbänden und dergleichen	574.228,44	2.099
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.175.439,94	919	4.10 Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.054.235,46	2.266
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	30.349,78	26	davon:		
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0	VBK im Rahmen der Einheitskasse	2.053.925,48	2.118
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0	4.11 Sonstige Verbindlichkeiten	352.128,14	267
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	1.058.898,22	278	5. Rechnungsabgrenzungsposten	14.197,53	29
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	10.900.970,27	9.378			
davon:					
Forderungen gegen die Stadt/ Ortsgemeinden	10.881.585,68	9.344			
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	286.683,33	162			
2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0			
2.4 Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	1.346.403,88	3.439			
3 Ausgleichsposten für latente Steuern	0,00	0			
4 Rechnungsabgrenzungsposten	191.322,79	331			
4.1 Disagio	0,00	0			
4.2 Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	191.322,79	331			
B I L A N Z S U M M E	59.827.981,80	59.280	B I L A N Z S U M M E	59.827.981,80	59.280



Ergebnisrechnung zum 31.12.2019



Ergebnisrechnung 2019
Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)

	Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
E1 + Steuern und ähnliche Abgaben	157.522,49 €	160.000,00 €	157.847,06 €	-2.152,94 €	324,57 €
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	9.688.772,41 €	10.371.000,00 €	10.376.141,29 €	5.141,29 €	687.368,88 €
E3 + Erträge der sozialen Sicherung	1.612.055,73 €	1.882.250,00 €	1.557.160,98 €	-325.089,02 €	-54.894,75 €
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	759.250,88 €	663.030,00 €	791.764,17 €	128.734,17 €	32.513,29 €
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	149.110,55 €	153.800,00 €	139.451,17 €	-14.348,83 €	-9.659,38 €
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	1.167.978,98 €	1.304.650,00 €	1.336.141,56 €	31.491,56 €	168.162,58 €
E7 + Sonstige laufende Erträge	1.133.294,97 €	407.280,00 €	1.345.256,12 €	937.976,12 €	211.961,15 €
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	14.667.986,01 €	14.942.010,00 €	15.703.762,35 €	761.752,35 €	1.035.776,34 €
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	8.621.630,24 €	7.348.300,00 €	9.340.611,83 €	1.992.311,83 €	718.981,59 €
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.690.170,12 €	2.171.410,00 €	1.704.716,32 €	-466.693,68 €	14.546,20 €
E11 - Abschreibungen	623.718,40 €	598.800,00 €	641.381,55 €	42.581,55 €	17.663,15 €
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.780.590,39 €	1.808.160,00 €	1.733.338,37 €	-74.821,63 €	-47.252,02 €
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.352.169,22 €	1.606.500,00 €	1.345.950,24 €	-260.549,76 €	-6.218,98 €
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	1.436.279,06 €	1.785.240,00 €	1.566.967,32 €	-218.272,68 €	130.688,26 €
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	15.504.557,43 €	15.318.410,00 €	16.332.965,63 €	1.014.555,63 €	828.408,20 €
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-836.571,42 €	-376.400,00 €	-629.203,28 €	-252.803,28 €	207.368,14 €
E17 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge	16.087,46 €	17.200,00 €	6.075,09 €	-11.124,91 €	-10.012,37 €
E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	143.912,95 €	129.550,00 €	140.383,09 €	10.833,09 €	-3.529,86 €
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-127.825,49 €	-112.350,00 €	-134.308,00 €	-21.958,00 €	-6.482,51 €
E20 Ordentliches Ergebnis	-964.396,91 €	-488.750,00 €	-763.511,28 €	-274.761,28 €	200.885,63 €
E21 Außerordentliches Ergebnis	0,00 €	0,00 €	-101,00 €	0,00 €	0,00 €
E22 Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-964.396,91 €	-488.750,00 €	-763.612,28 €	-274.862,28 €	200.784,63 €



Finanzrechnung zum 31.12.2019



Finanzrechnung 2019
Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)

	Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F1 + Steuern und ähnliche Abgaben	167.218,25 €	160.000,00 €	159.595,64 €	-404,36 €	-7.622,61 €
F2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	9.368.929,50 €	10.073.520,00 €	10.091.320,84 €	17.800,84 €	722.391,34 €
F3 + Einzahlungen der sozialen Sicherung	1.483.508,26 €	1.882.250,00 €	1.358.570,23 €	-523.679,77 €	-124.938,03 €
F4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	786.779,66 €	663.030,00 €	763.943,24 €	100.913,24 €	-22.836,42 €
F5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	149.479,45 €	153.800,00 €	136.927,81 €	-16.872,19 €	-12.551,64 €
F6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	978.793,41 €	1.304.650,00 €	1.638.334,26 €	333.684,26 €	659.540,85 €
F7 + Sonstige laufende Einzahlungen	294.841,72 €	281.700,00 €	251.788,42 €	-29.911,58 €	-43.053,30 €
F8 Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	13.229.550,25 €	14.518.950,00 €	14.400.480,44 €	-118.469,56 €	1.170.930,19 €
F9 - Personal- und Versorgungsauszahlungen	6.634.377,88 €	7.107.590,00 €	7.331.488,38 €	223.898,38 €	697.110,50 €
F10 - Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.738.264,25 €	2.171.410,00 €	1.728.302,49 €	-443.107,51 €	-9.961,76 €
F11 nicht besetzt	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	1.939.427,38 €	1.808.160,00 €	1.729.894,02 €	-78.265,98 €	-209.533,36 €
F13 - Auszahlungen der sozialen Sicherung	1.383.718,27 €	1.606.500,00 €	1.307.414,04 €	-299.085,96 €	-76.304,23 €
F14 - Sonstige laufende Auszahlungen	1.331.951,90 €	1.785.240,00 €	1.357.554,86 €	-427.685,14 €	25.602,96 €
F15 Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	13.027.739,68 €	14.478.900,00 €	13.454.653,79 €	-1.024.246,21 €	426.914,11 €
F16 Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	201.810,57 €	40.050,00 €	945.826,65 €	905.776,65 €	744.016,08 €
F17 + Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	16.111,76 €	17.200,00 €	6.088,71 €	-11.111,29 €	-10.023,05 €
F18 - Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	129.090,57 €	129.550,00 €	155.430,35 €	25.880,35 €	26.339,78 €
F19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-112.978,81 €	-112.350,00 €	-149.341,64 €	-36.991,64 €	-36.362,83 €
F20 Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	88.831,76 €	-72.300,00 €	796.485,01 €	868.785,01 €	707.653,25 €
F21 Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	0,00 €	0,00 €	-101,00 €	-101,00 €	-101,00 €
F22 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	88.831,76 €	-72.300,00 €	796.384,01 €	868.684,01 €	707.552,25 €
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	160.154,67 €	173.500,00 €	117.490,00 €	-56.010,00 €	-42.664,67 €
F25 + Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F26 + Sonstige Investitionseinzahlungen	12.501,82 €	12.610,00 €	12.612,20 €	2,20 €	110,38 €
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	172.656,49 €	186.110,00 €	130.102,20 €	-56.007,80 €	-42.554,29 €
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	17.294,09 €	76.900,00 €	64.038,23 €	-12.861,77 €	46.744,14 €
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	844.149,71 €	2.598.620,00 €	682.410,02 €	-1.916.209,98 €	-161.739,69 €
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 €



Finanzrechnung 2019
Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)

	Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	861.443,80 €	2.675.520,00 €	746.448,25 €	-1.929.071,75 €	-114.995,55 €
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-688.787,31 €	-2.489.410,00 €	-616.346,05 €	1.873.063,95 €	72.441,26 €
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-599.955,55 €	-2.561.710,00 €	180.037,96 €	2.741.747,96 €	779.993,51 €
F35 + Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
F36 - Tilgung von Investitionskrediten	250.650,20 €	203.700,00 €	212.928,03 €	9.228,03 €	-37.722,17 €
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-250.650,20 €	-203.700,00 €	-212.928,03 €	-9.228,03 €	37.722,17 €
F38 Veränderung der liquiden Mittel (ohne durchlaufende Gelder)	2.871.797,35 €	2.765.410,00 €	-2.172.849,33 €	-4.938.259,33 €	-5.044.646,68 €
F39 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung	-2.000.000,00 €	0,00 €	2.000.000,00 €	2.000.000,00 €	4.000.000,00 €
F40 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	621.147,15 €	2.561.710,00 €	-385.777,36 €	-2.947.487,36 €	-1.006.924,51 €
F41 Saldo der durchlaufenden Gelder	0,00 €	0,00 €	3.901,52 €	3.901,52 €	3.901,52 €
F42 Verwendung Finanzmittelüberschuss /Deckung Finanzmittelfehlbetrag	621.147,15 €	2.561.710,00 €	-381.875,84 €	-2.943.585,84 €	-1.003.022,99 €
F43 Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	-2.871.797,35 €	-2.765.410,00 €	2.176.750,85 €	4.942.160,85 €	5.048.548,20 €
F44 nachrichtlich:Ausgleich Finanzhaushalt	-161.818,44 €	-276.000,00 €	583.455,98 €	859.455,98 €	745.274,42 €



Rechenschaftsbericht



A.	Rechtsgrundlagen	1
B.	Lage der Gemeinde	1
B.1	Organisation der Gemeinde	1
B.2	Einwohner	1
C.	Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde	2
C.1	Bilanz	2
C.1.1	Aktiva	2
A.1	Anlagevermögen	3
A.1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	4
A.1.2	Sachanlagen	5
A.1.3	Finanzanlagen	8
A.2.	Umlaufvermögen	9
A.2.1	Vorräte	9
A.2.2	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	9
A. 2.4	Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten (liquide Mittel)	11
A.4	Rechnungsabgrenzungsposten	11
C.1.2	Passiva	11
B.1.	Eigenkapital	12
B.2	Sonderposten	12
B.3	Rückstellungen	13
B.4	Verbindlichkeiten	14
B.5	Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	16
C.2	Ergebnisrechnung	16
C.2.1	Zusammenfassung	16
C.2.2	Abweichungen	17
C.2.3	Entwicklung der Haushaltsjahre	26
C.3	Finanzrechnung	26
C.3.1	Zusammenfassung	26
C.3.2	Investitionen	28
C.3.3	Entwicklung der Haushaltsjahre	30
C.4	Haushaltsausgleich	30
D.	Teilhaushalte	31
E.	Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres	33
F.	Prognose-/ Risikobericht	33
F.1	Lage der Gemeinde	33
F.2	Waldsterben/ Klimawandel	34
F.3	Bevölkerungsentwicklung	35
F.4	Darlehenszinsen	35
F.5	Entwicklung Jahresergebnis und Finanzrechnung	35



A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht zum 31.12.2019 der Verbandsgemeinde Kirchen wurde unter Beachtung des § 108 Gemeindeordnung (GemO) und des § 49 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt. In ihm sind der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Verbandsgemeinde so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

B. Lage der Gemeinde

B.1 Organisation der Gemeinde

Die rechtliche Struktur der Verbandsgemeinde Kirchen stellt sich wie folgt dar:

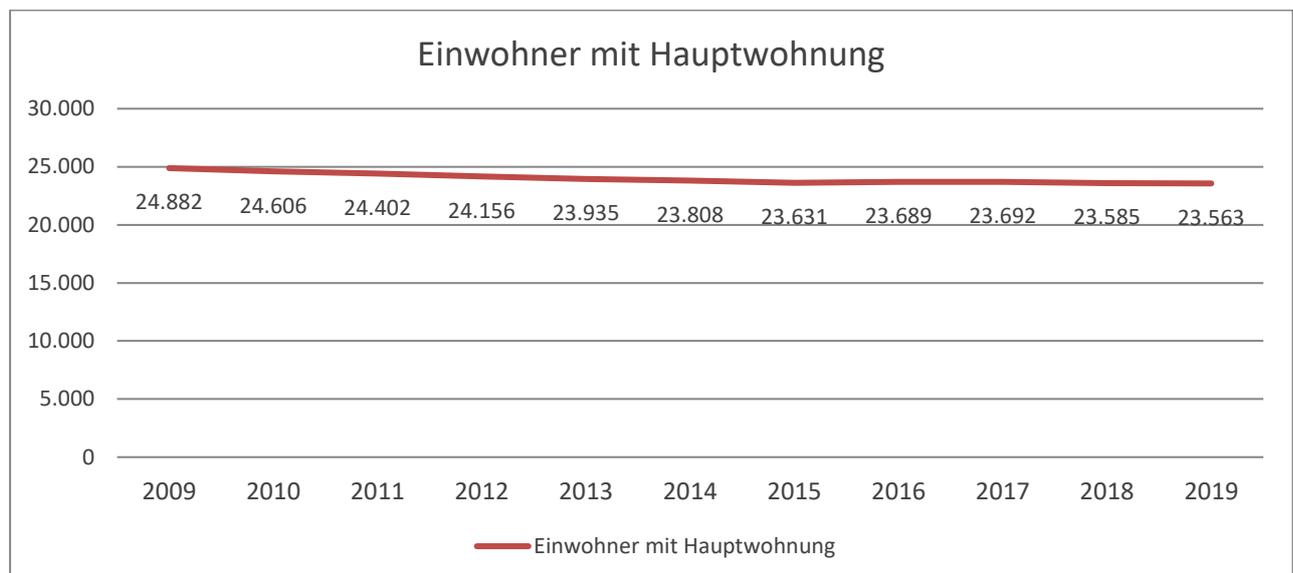
Die Verbandsgemeinde Kirchen ist Teil des Landkreises Altenkirchen; im nördlichen Rheinland-Pfalz gelegen.

Die Organe der Verbandsgemeinde sind:

- der Bürgermeister
- der Gemeinderat¹

B.2 Einwohner

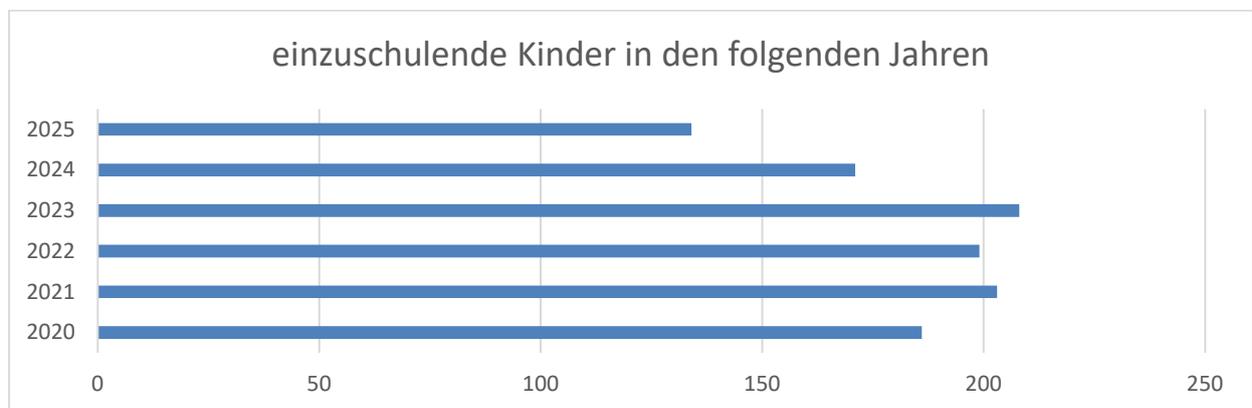
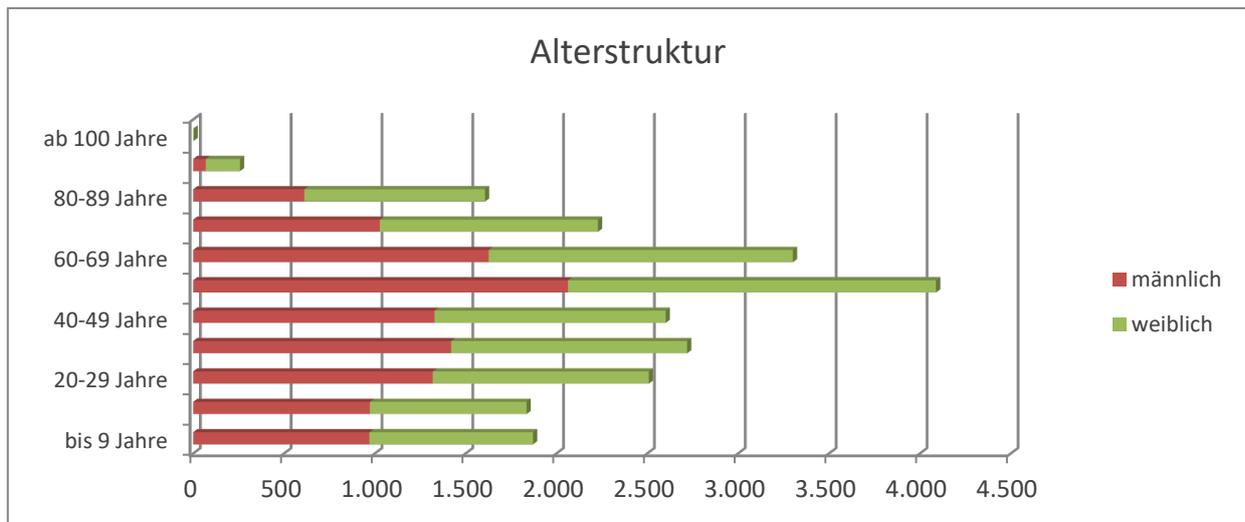
Die Entwicklung der Einwohnerzahl der letzten Jahre stellt sich wie folgt dar:



¹ Siehe Anhang H.5



Die Altersstruktur im Jahr 2019 stellt sich wie folgt dar:



C. Vermögens- und Finanzlage der Gemeinde

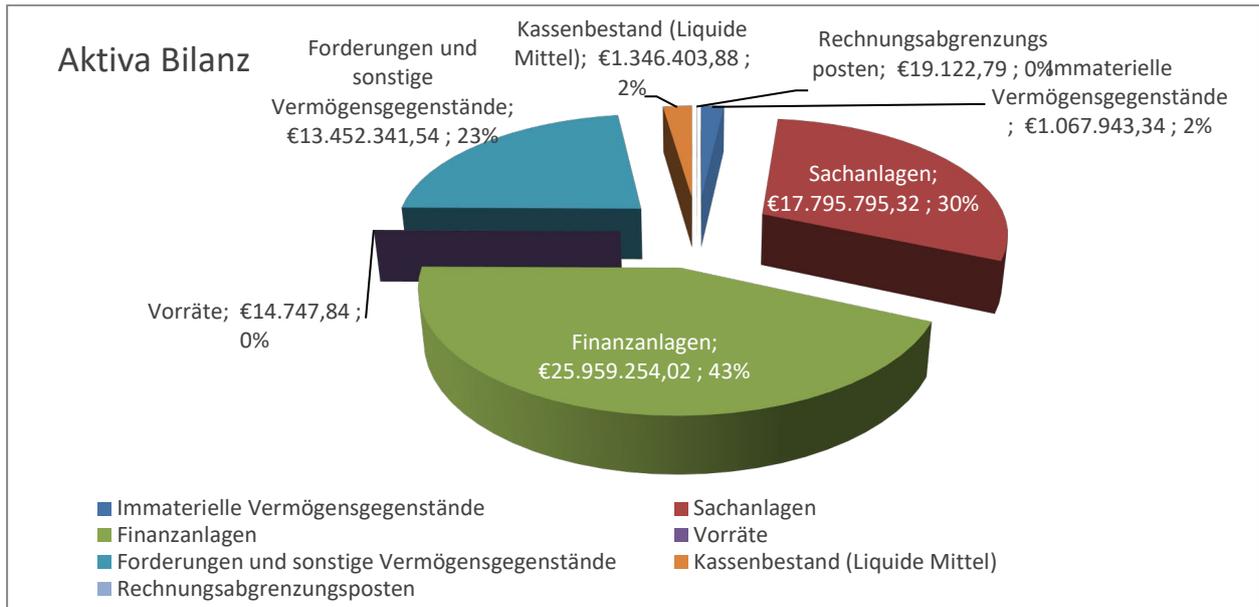
C.1 Bilanz

Die nicht fortlaufende Nummerierung bei den nachfolgenden Erläuterungen ist durch Nullwerte der entsprechenden Position bedingt. Im Folgenden werden die wesentlichen Konten mit einem Bestand ab 5.000,00 EUR einzeln unter der jeweiligen Bilanzposition ausgewiesen.

C.1.1 Aktiva

Die Bilanzsumme Aktiva beträgt zum 31.12.2019 **59.827.981,80 EUR**. Sie setzt sich aus dem Anlagevermögen, dem Umlaufvermögen und den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten zusammen. Im Vergleich zum Vorjahr fiel die Bilanzsumme um 548.237,43 EUR höher aus.

Das Aktiva der Verbandsgemeinde Kirchen zum 31.12.2019 teilt sich wie folgt auf:

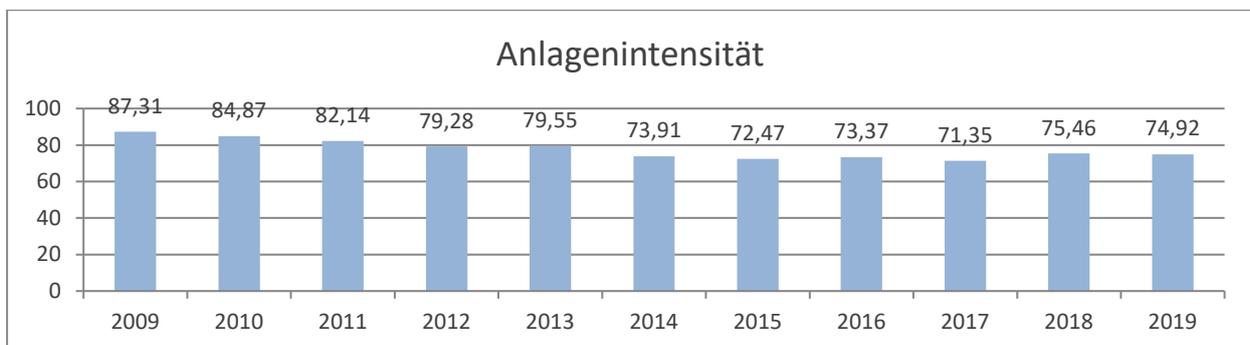


A.1 Anlagevermögen

Das Anlagevermögen umfasst die immateriellen Vermögensgegenstände, das Sachanlagevermögen und die Finanzanlagen.

Das Anlagevermögen der Verbandsgemeinde Kirchen beträgt zum Ende des Jahres 2019 44.823.165,75 EUR. Das Anlagevermögen konnte somit um 92.921,89 EUR gesteigert werden.

Jahr	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Anlagevermögen	42.072.714,67 €	42.321.049,09 €	43.823.560,58 €	44.396.198,45 €	44.730.243,86 €	44.823.165,75 €



Die Anlagenintensität beschreibt das Verhältnis des Anlagevermögens am Gesamtvermögen der Gemeinde.

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Summe Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} * 100$$

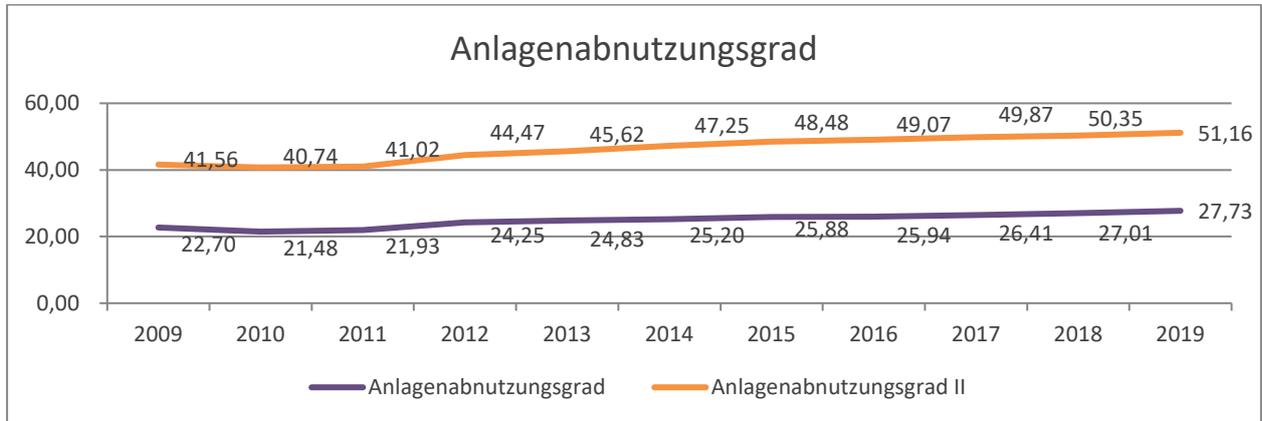
Im Jahr 2019 waren somit 74,92 % des Vermögens der Verbandsgemeinde Kirchen im Anlagevermögen gebunden und somit für eine langfristige Nutzung vorgesehen.

Mit Ausnahme der Grundstücke unterliegt das Anlagevermögen der Abschreibung und damit dem Werteverzehr. Der Anlagenabnutzungsgrad gibt einen Überblick über diesen Werteverzehr.

$$\text{Anlagenabnutzungsgrad} = \frac{\text{kumulierte Abschreibung}}{\text{Historische Anschaffungskosten}} * 100$$



$$\text{Anlagenabnutzungsgrad II} = \frac{\text{kumulierte Abschreibung}}{\text{Hist. Anschaffungskosten ohne Güter ohne Abschreibung}^2} * 100$$



Im Zeitverlauf kann festgestellt werden, dass das Anlagevermögen in den vergangenen Jahren immer älter geworden ist. Ein hohes Alter des Anlagevermögens weist darauf hin, dass in der näheren Zukunft Investitionen ins Anlagevermögen getätigt werden müssen.

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1.067.943,34 EUR

A.1.1.1 gewerbliche Schutzrechte und Lizenzen

72.752,27 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
011200	Datenverarbeitungssoftware	39.057,38 €			AF	7.222,02 €	31.835,36 €
011300	Sonstige Lizenzen	33.694,89 €	Z	108,05 €	AF	11.856,07 €	21.946,87 €

A.1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse

1.014.161,11 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
013001	Investitionskostenzuschüsse	1.011.814,68 €	Z	4.329,55 €	AF	21.535,16 €	994.609,07 €
013488	Investitionskostenzuschüsse Straßenoberflächenentwässerung	19.552,04 €					19.552,04 €

Auf dem Konto 013001 wurde eine Baukostenzuwendung für eine Garage der Feuerwehr Niederfischbach gewährt.

² Güter ohne Abschreibung sind u.a. Grundstücke, Festwerte und Finanzanlagen

**A.1.2 Sachanlagen****17.795.968,39 EUR****A.1.2.1 Wald und Forsten****215,43 EUR**

Zugang eines Waldgrundstücks im Rahmen von Korrekturen im Anlagevermögen.

A.1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte**171.834,54 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	A = U = AF =	Abgang Umbuchung Abschreibung	
022500	Kinderspielplätze	142.310,59 €		- €	AF	9.540,37 €	132.770,22 €
022530	Spielplätze - Aufbauten	7,00 €		- €		- €	7,00 €
022900	sonst. unbebaute Grünflächen	- €	Z	10.738,58 €		- €	10.738,58 €
024100	Ökoflächen, Ausgleichsflächen	6.418,96 €		- €		- €	6.418,96 €
029900	sonst. unbebaute Grundstücke	- €	Z	21.422,52 €		- €	21.422,52 €

Konto 022900/ 029900: Zugang von mehreren Grundstücken im Rahmen der Grundstücksinventur.**A.1.2.3 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte****14.196.845,66 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = U =	Zugang Umbuchung	A = U = AF =	Abgang Umbuchung Abschreibung	
033110	Grundschulen	49.302,71 €		- €	AF	12.587,67 €	36.715,04 €
033111	Grundschulen - Grund & Boden	1.163.204,36 €		- €		- €	1.163.204,36 €
033112	Grundschulen - Gebäude	2.530.392,83 €	Z	23.798,75 €	AF	75.961,35 €	2.478.230,23 €
033113	Grundschulen - Außenanlagen	228.250,38 €	Z	50.732,43 €	AF	22.313,39 €	256.669,42 €
033910	sonstige Schultypen - Grund & Boden	687.099,45 €		- €	A	89.168,62 €	597.930,83 €
033920	sonstige Schultypen - Gebäude	3.096.215,13 €	Z	3.881,80 €	AF	49.340,36 €	3.050.756,57 €
033930	sonstige Schultypen - Außenanlagen	199.013,29 €		- €	AF	9.854,46 €	189.158,83 €
035210	Turnhalle - Grund & Boden	143.382,40 €		- €		- €	143.382,40 €
037110	Verwaltungsgebäude - Grund & Boden	97.180,50 €		- €		- €	97.180,50 €
037120	Verwaltungsgebäude - Gebäude	3.730.776,79 €		- €	AF	71.065,14 €	3.659.711,65 €
039510	Brandschutz - Grund & Boden	197.891,63 €		- €		- €	197.891,63 €
039520	Brandschutz - Gebäude	2.195.999,02 €	Z	120,16 €	AF	36.822,42 €	2.159.296,76 €
039530	Brandschutz - Außenanlagen	172.673,95 €		- €	AF	10.390,20 €	162.283,75 €

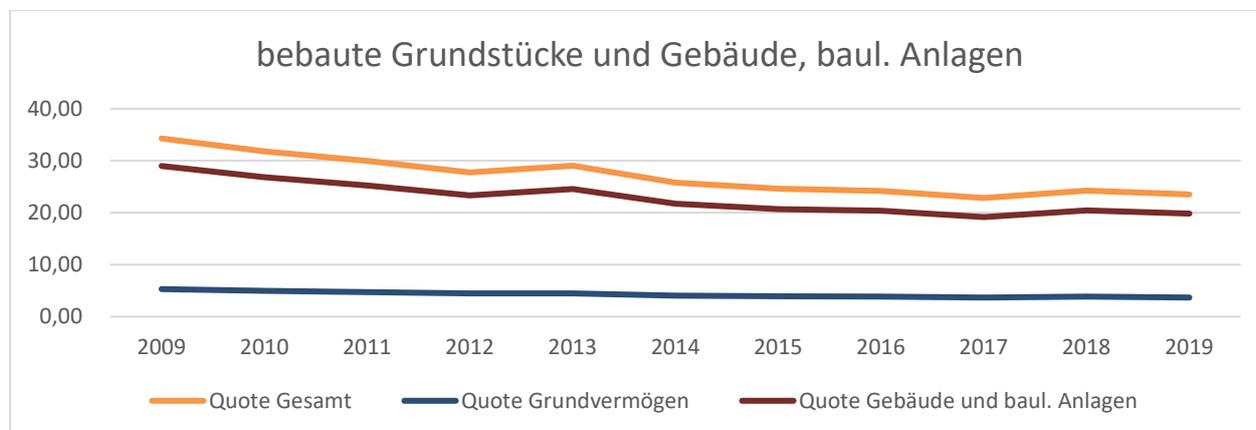
Alle Grundstücke und Außenanlagen wurden getrennt von den Gebäuden erfasst und bewertet.

Konto 033112: An der Grundschule Niederschelderhütte wurde u.a. der Sonnenschutz angebracht.Konto 033113: An den Grundschulen Niederfischbach und Kirchen wurden jeweils die Spielplätze auf den Außenanlagen hergerichtet.Konto 033910: Versehentlich wurde das Grundstück der Grundschule Kirchen Flur 7, Nr. 17/78 doppelt in der Anlagenbuchhaltung erfasst. Mit dem Abgang wird dies nun korrigiert.Konto 033920: Die Brandmeldeanlage der Grundschule Kirchen wurde erweitert.

Die Position bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte ist die größte Position des Anlagevermögens. Sie enthält die bebauten Grundstücke sowie die Gebäude und baulichen Anlagen.



Insgesamt 23,50 % des Gesamtvermögens sind in dieser Position enthalten. Teilt man diese Quote nun in den nicht abschreibbaren Teil des Grundvermögens und den abschreibbaren Teil der Gebäude und baulichen Anlagen ergibt sich folgende Entwicklung der Quoten:



$$\text{Quote Gesamt} = \frac{\text{Pos. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte}}{\text{Bilanzsumme}} * 100$$

A.1.2.4 Infrastrukturvermögen

801.952,40 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
048100	Verkehrsanlagen Grund & Boden	24.289,91 €	Z	10.475,57 €	A	14.741,21 €	20.024,27 €
048300	Wege	22.440,63 €		- €	AF	741,84 €	21.698,79 €
048310	Fußwege	54.148,71 €		- €	AF	2.552,62 €	51.596,09 €
048410	Parkplätze	- €	Z	58.119,47 €		- €	58.119,47 €
049900	sonstige (u.a. Bachverrohrung)	682.972,93 €		- €	AF	32.475,11 €	650.497,82 €

Konto 048100/ 048410: Im Rahmen der Grundstücksinventur wurden mehrere Grundstücke zugeschrieben.

A.1.2.6 Kunstgegenstände, Denkmäler

173,07 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Abschreibung	
061900	sonstige Kunstgegenstände	173,07 €		- €		- €	173,07 €

A.1.2.7 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge

941.011,36 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Abschreibung	
071130	sonstige Dienstfahrzeuge	21.717,34 €		- €	AF	5.121,67 €	16.595,67 €
071200	Feuerwehrfahrzeuge	883.316,59 €	Z	14.020,82 €	AF	113.445,77 €	783.891,64 €
071800	Zusatzgeräte für Fahrzeuge	18.741,25 €		- €	AF	1.478,19 €	17.263,06 €
072500	feuerwehrtechnische Anlagen	59.743,10 €	Z	17.512,57 €	AF	11.294,29 €	65.961,38 €
073100	Betriebsvorrichtungen	57.231,77 €		- €	AF	3.082,25 €	54.149,52 €



Konto 071200: Der im vergangenen Jahr für die Feuerwehr Kirchen angeschaffte Unimog wurde 2019 zum Mehrzweckfahrzeug umgebaut.

Konto 072500: Anschaffung von drei Abgasabsaugsystemen für das Feuerwehrgerätehaus Niederrhein und eines Kolbenkompressors für die Feuerwehr Kirchen.

A.1.2.8 Betriebs- und Geschäftsausstattung

846.099,56 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung	Zugang Umbuchung	A = Abgang U = Umbuchung AF = Abschreibung	Abgang Umbuchung Abschreibung	
082100	Betriebsausstattung	179.904,84 €	Z	51.229,01 €	AF	23.574,23 €	207.559,62 €
082140	Brand- und Katastrophenschutz	138.331,12 €	Z	129.782,03 €	AF	29.676,89 €	238.436,26 €
082210	Büromöbel	77.984,58 €	Z	8.508,65 €	AF	9.198,45 €	77.294,78 €
082240	Hardware	72.823,33 €	Z	49.945,45 €	AF	37.117,79 €	85.650,99 €
082290	Sonstiges (u.a. Telekommunikation)	45.054,24 €	Z	220,41 €	AF	5.363,25 €	39.911,40 €
082910	sonstige BGA - Schulen	209.819,27 €	Z	3.678,41 €	AF	24.891,27 €	188.606,41 €
082950	sonstige BGA - Rathaus/ Gemeindebüro	5.587,87 €		- €	AF	425,18 €	5.162,69 €

Konto 082100: Es wurden unter anderem Schulmöbel für die Grundschulen beschafft.

Konto 082140: Unter anderem erfolgte die Anschaffung eines Fahrzeuges für die First Responder Einheit, mehrerer Wärmebildkameras sowie Rettungszylinder.

Konto 082210: Anschaffung neuer Möbel für die Kasse.

Konto 082240: Anschaffung mehrerer Computer für die Kommunalwahl 2019.

Konto 082910: Es wurde eine Videosprechanlage für die Grundschule Niederrhein angeschafft.

A.1.2.10 Geleistete Anzahlungen auf Anlagen im Bau

837.836,37 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung	Zugang Umbuchung	A = Abgang U = Umbuchung AF = Abschreibung	Abgang Umbuchung Abschreibung	
096330	Schulgebäude im Bau	331.593,57 €	Z	105.830,63 €		- €	437.424,20 €
096395	Brandschutzgebäude im Bau	39.192,75 €	Z	155.470,54 €		- €	194.663,29 €
096399	sonstige Gebäude im Bau	7.868,18 €	Z	85.100,65 €		- €	92.968,83 €
096483	Wege im Bau	98.035,83 €	Z	14.744,22 €		- €	112.780,05 €

Die Entwicklung der Anlagen im Bau stellt sich wie folgt dar:

Maßnahme	Bestand zum 31.12. des Vorjahres	Zugang	Umbuchung/ Aktivierung	Bestand zum 31.12. des Jahres
Energetische Sanierung Grundschule Niederrhein	331.593,57 €	105.830,63 €	- €	437.424,20 €
Außenanlage GS Kirchen	- €	18.603,48 €	- €	18.603,48 €
Anbau Feuerwehrgerätehaus Brachbach	14.422,34 €	126.454,25 €	- €	140.876,59 €
Errichtung Feuerwehrgerätehaus Niederschelderhütte	24.770,41 €	29.016,29 €	- €	53.786,70 €
Energieversorgungskonzept VDI 2067	7.868,18 €	70.297,05 €	- €	78.165,23 €
Brandschutzkonzept Rathaus Kirchen	- €	14.803,60 €	- €	14.803,60 €
Siegtalradweg	48.964,76 €	- €	- €	48.964,76 €



Anlegung Flowtrail Wingendorf	9.274,98 €	- €	- €	9.274,98 €
Radweg Bahnhof Wildenburg - Rothemühle	39.796,09 €	11.356,26 €	- €	51.152,35 €
Siegtalradweg - Freusburger Mühle - Holzplatz	- €	3.387,96 €	- €	3.387,96 €
Summe:	476.690,33 €	379.749,52 €	- €	856.439,85 €

A.1.3 Finanzanlagen

Die Finanzanlagen wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst.

A.1.3.3 Beteiligungen³

926,15 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
111200	Beteiligungen	26.489,72 €	- €		A	25.563,57 €	926,15 €

Die Verbandsgemeinde Kirchen hat folgende Beteiligungen:

- Freizeitbad Molzberg GmbH	Beteiligungswert:	1,00 EUR
- Energieeffizienz Kommunal Mitgestalten gGmbH	Beteiligungswert:	100,00 EUR
- Kommunal Energie aus der Mitte GmbH	Beteiligungswert:	750,00 EUR
- Volksbank/Raiffeisenbank Freudenberg	Beteiligungswert:	73,72 EUR

Der Zugang betrifft die Zuschreibung des Geschäftsanteils an der Volksbank/ Raiffeisenbank Freudenberg.

Die Strukturförderungsgesellschaft Kirchen mbH wurde zum 31.12.18 liquidiert. Die Beteiligung wurde zu Beginn des Haushaltjahr 2019 ausgebucht.

A.1.3.5 Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts (AöR), rechtsfähige kommunale Stiftungen

25.473.921,49 EUR

Die Verbandsgemeinde Kirchen verfügt über die folgenden Sondervermögen, AöR bzw. Stiftungen:

- Verbandsgemeindewerke Kirchen	Wert:	25.473.921,49 EUR
---------------------------------	-------	-------------------

A.1.3.7 sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens

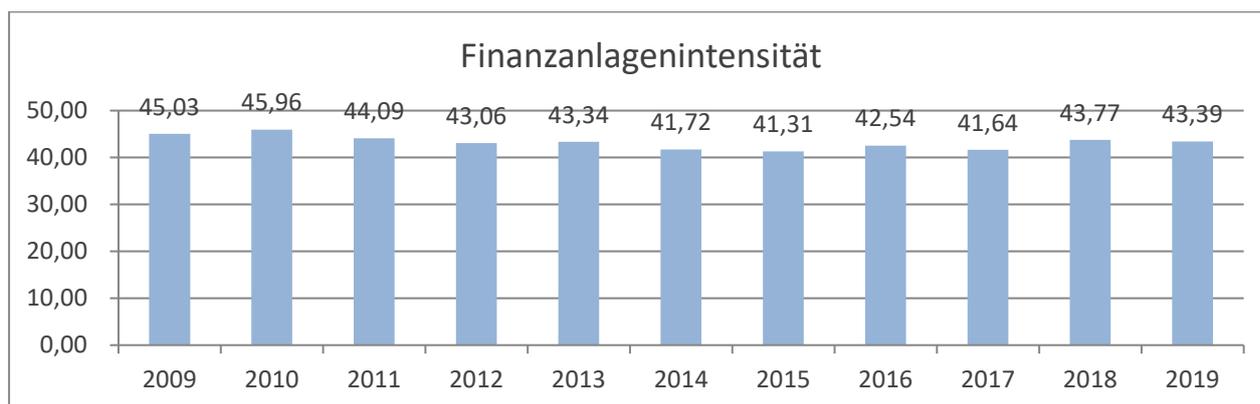
484.406,38 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
134001	Beteiligung an der Versorgungsrücklage	444.127,73 €	Z	40.278,65 €		- €	484.406,38 €

Die Bilanzposition beinhaltet die gesetzliche Zuführung zur Versorgungsrücklage der Beamten nach § 14 a Bundesbesoldungsgesetz. Die Zuführung wird an die Rheinische Versorgungskasse in Köln geleistet.

Die Finanzanlagen machen einen großen Teil des Vermögens der Verbandsgemeinde Kirchen aus. Die Intensität hat sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:

³ Siehe Anhang H.3



$$\text{Finanzanlagenintensität} = \frac{\text{Finanzanlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} * 100$$

Zum 31.12.2019 betrug der Anteil der Finanzanlagen am Gesamtvermögen der Verbandsgemeinde 43,39 %.

A.2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen umfasst die Vorräte, Forderungen sowie den Kassenbestand.

Zum 31.12.2019 beträgt die Summe des Umlaufvermögens 14.813.493,26 EUR. Der Bestand ist somit um 263.992,75 EUR gestiegen.

Jahr	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Umlaufvermögen	14.852.727,93 €	16.079.981,06 €	15.906.209,88 €	17.822.732,17 €	14.549.500,51 €	14.813.493,26

A.2.1 Vorräte **14.747,84 EUR**

A.2.1.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe **14.747,84 EUR**

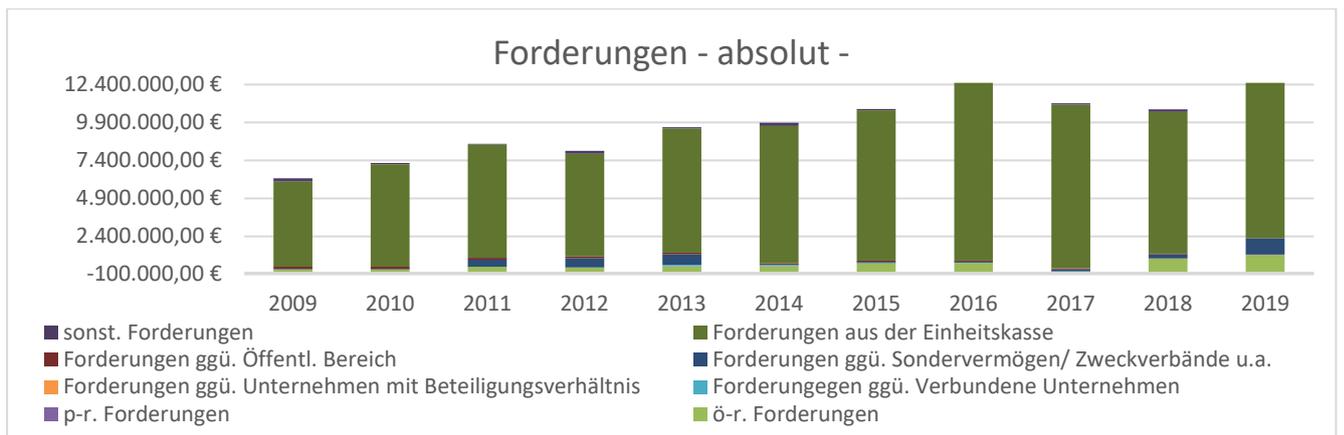
Die Vorräte beinhalten überwiegend Heizmittelvorräte und stellen sich im Einzelnen wie folgt dar:

Objekt	Produkt	Betrag 2018	Betrag 2019	Bewegung
Grundschule Wehbach	2.1.1.3	7.626,00 €	3.211,20 €	-4.414,80 €
Feuerwehrgerätehaus Friesenhagen	1.2.6.0	1.296,00 €	1.070,06 €	-225,94 €
Feuerwehrgerätehaus Brachbach	1.2.6.0	1.047,60 €	1.047,60 €	0,00 €
Feuerwehrgerätehaus Freusburg	1.2.6.0	437,40 €	535,03 €	97,63 €
Grundschule Kirchen	2.1.1.2	3.072,00 €	2.224,90 €	-847,10 €
Grundschule Herkersdorf-Offhausen	2.1.1.4	1.166,40 €	2.041,05 €	874,65 €
Grundschule Bachbach	2.1.1.1	1.110,00 €	2.309,00 €	1.199,00 €
Grundschule Niederschelderhütte	2.1.1.5	1.110,00 €	2.309,00 €	1.199,00 €
		16.865,40 €	14.747,84 €	-2.117,56 €

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **13.452.341,54 EUR**

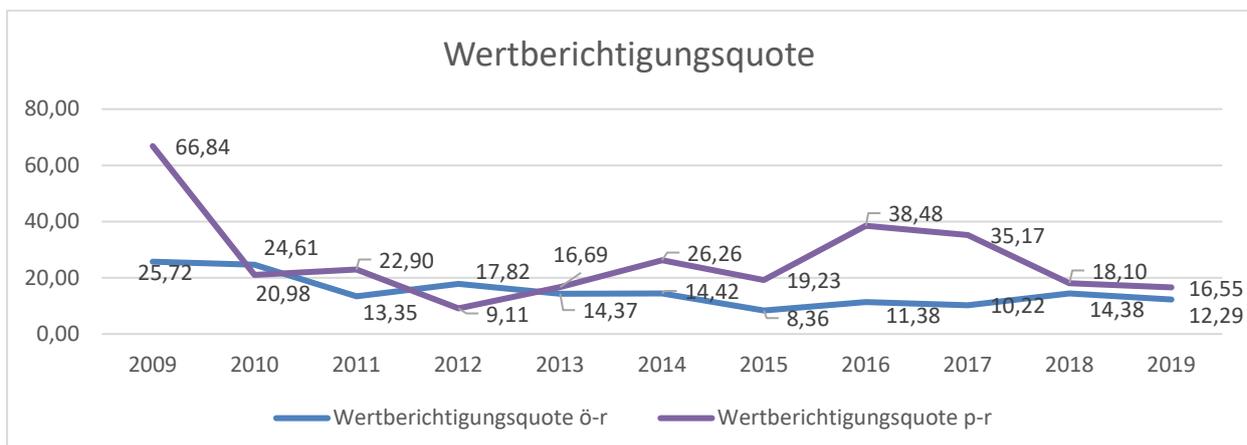


Forderungsart	Nominalwert	Wertberichtigung	Stand zum 31.12.19 (Bilanzwert)	Vorjahr	Veränderung
2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände					
2.2.1 Öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.340.170,84 €	164.730,90 €	1.175.439,94 €	919.044,04 €	256.395,90 €
2.2.2 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung	36.369,07 €	6.019,29 €	30.349,78 €	26.164,49 €	4.185,29 €
2.2.3 Forderungen gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
2.2.4 Forderungen gegen Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €	- €	- €	- €
2.2.5 Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände und dergleichen	1.058.898,22 €	- €	1.058.898,22 €	277.593,85 €	781.304,37 €
2.2.6 Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	10.900.970,27 €	- €	10.900.970,27 €	9.378.065,53 €	1.522.904,74 €
2.2.7 Sonstige Vermögensgegenstände	286.683,33 €	- €	286.683,33 €	161.641,30 €	125.042,03 €
Summe 2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	13.623.091,73 €	170.750,19 €	13.452.341,54 €	10.762.509,21 €	2.689.832,33 €



Wertberichtigungen

Die Forderungen wurden gemäß dem Vorsichtsprinzip wertberichtigt. Entsprechend der Altersstruktur und Ausfallwahrscheinlichkeit wurden Einzelwertberichtigungen zwischen 2 % und 98 % vorgenommen. Alle nichtzweifelhaften Forderungen wurden pauschalwertberichtigt.



Im Haushaltsjahr 2019 wurden 16,55 % der öffentlich-rechtlichen Forderungen und 12,29 der privatrechtlichen Forderungen wertberichtigt.



Forderungen aus der Einheitskasse

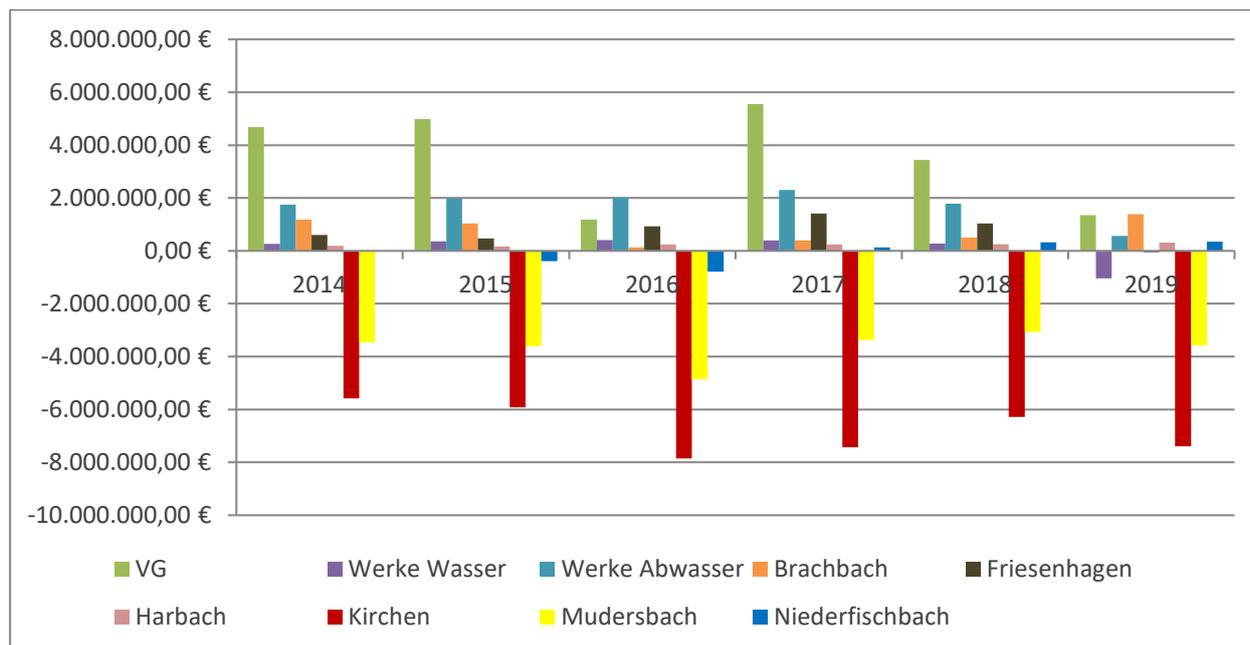
Gem. §§ 67 ff. GemO i.V.m. § 106 GemO verwaltet die Verbandsgemeindekasse im Rahmen der Einheitskasse nicht nur ihre eigenen Zahlungsmittel, sondern auch die der Ortsgemeinden.

Benötigen die Ortsgemeinden zur Wahrnehmung ihrer Aufgaben einen Liquiditätskredit von der Verbandsgemeindekasse werden diese Beträge als Forderungen gegenüber der jeweiligen Ortsgemeinde in der Bilanz der Verbandsgemeinde erfasst.

Hat eine Ortsgemeinde jedoch einen Zahlungsmittelüberschuss und stellt der Verbandsgemeindekasse dieses Geld zur Verfügung, werden diese Beträge als Verbindlichkeit gegenüber der jeweiligen Ortsgemeinde auf der Passivseite ausgewiesen.

Das gleiche gilt für den Eigenbetrieb.

Nachfolgend sind die Bestände im Rahmen der Einheitskasse der einzelnen Bereiche dargestellt:



A. 2.4 Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten (liquide Mittel) 1.346.403,88 EUR

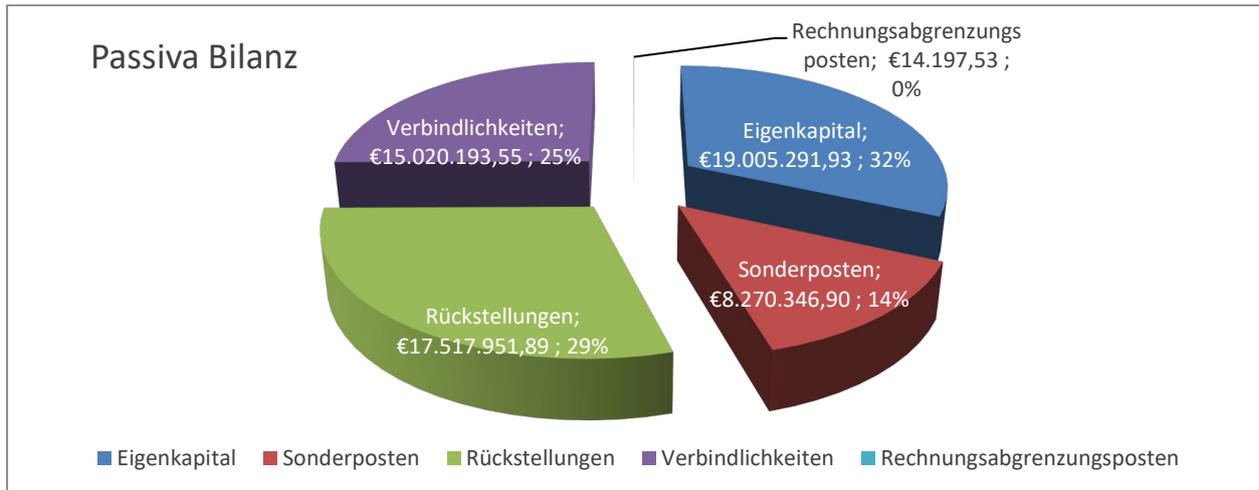
Der Kassenbestand bzw. die Guthaben bei Kreditinstituten wurden durch Kontoauszüge nachgewiesen.

A.4 Rechnungsabgrenzungsposten 191.322,79 EUR

Bei den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten handelt es sich um Auszahlungen im laufenden Haushaltsjahr, welche Aufwand für das Folgejahr darstellen.

C.1.2 Passiva

Das Passiva setzt sich aus dem Eigenkapital, den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und dem passiven Rechnungsabgrenzungsposten zusammen und teilt sich 2019 wie folgt auf:



B.1. Eigenkapital 19.005.291,93 EUR

Das Eigenkapital ergibt sich aus dem Saldo des Anlagevermögens, des Umlaufvermögens und der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite und den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite.

B.2 Sonderposten 8.270.346,90 EUR

B.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen 8.241.652,21 EUR

B.2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen 8.241.652,21 EUR

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang	U = Umbuchung	A = Abgang	U = Umbuchung	
231410	Sonderposten Zuwendungen vom Bund	37.013,35 €	- €	- €	AF	830,12 €	36.183,23 €
231420	Sonderposten Zuwendungen vom Land	6.450.495,12 €	Z 117.490,00 €	- €	AF	265.769,07 €	6.302.216,05 €
231430	Sonderposten Zuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.553.712,32 €	- €	- €	AF	30.728,78 €	1.522.983,54 €
231480	Sonderposten Zuwendungen von Verbandsgemeindewerken	338.730,85 €	- €	- €	AF	6.391,15 €	332.339,70 €
231500	Sonderposten aus Zuwendungen von Privaten	6.002,01 €	Z 12.000,00 €	- €	AF	799,33 €	17.202,68 €
231590	Sonderposten aus Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	33.319,49 €	- €	- €	AF	2.592,48 €	30.727,01 €

Konto 231420: Erfasst wurden die Investitionsschlüsselzuweisung 2019, die die Verbandsgemeinde vom Land erhält, sowie eine Landeszuwendung für pauschale Ausrüstung der Feuerwehr. Weiterhin erhielt die Verbandsgemeinde einen Landeszuschuss für die Errichtung der E-Ladesäule im Vorjahr.

Konto 231500: Bei dem Zugang handelt es sich um Spenden der einzelnen Fördervereine der Feuerwehren für die Wärmebildkameras.

**B.2.7 Sonstige Sonderposten****28.694,69 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung AF= Auflösung		
239900	Sonstige Sonderposten	30.271,05 €		- €	AF	1.576,36 €	28.694,69 €

B.3 Rückstellungen**17.517.951,89 EUR**

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		A = Abgang U = Umbuchung		
241110	Pensionsrückstellungen Aktive	2.354.924,00 €	Z	502.771,00 €	A	56.674,00 €	2.801.021,00 €
241120	Beihilferückstellungen Aktive	107.716,00 €	Z	9.524,00 €	A	2.583,00 €	114.657,00 €
241900	Rückstellung Leistungszulage	53.188,80 €	Z	53.001,11 €	A	53.188,80 €	53.001,11 €
242110	Pensionsrückstellungen Ruhestand	10.823.067,00 €	Z	1.025.625,00 €	A	473.732,00 €	11.374.960,00 €
242120	Beihilferückstellungen Ruhestand	2.541.608,00 €	Z	346.392,00 €	A	110.007,00 €	2.777.993,00 €
271...	Rückstellung unterlassene Instandhaltung Rathaus	45.000,00 €	Z	30.000,00 €		- €	75.000,00 €
291011	Rückstellungen nicht genommener Urlaub Beamte	57.048,65 €	Z	70.834,02 €	A	57.048,65 €	70.834,02 €
291021	Rückstellung nicht genommener Urlaub Arbeitnehmer	109.853,20 €	Z	88.456,57 €	A	109.853,20 €	88.456,57 €
292011	Rückstellung geleistete Überstunden Beamte	15.794,31 €	Z	18.117,39 €	A	15.794,31 €	18.117,39 €
292021	Rückstellung geleistete Überstunden Arbeitnehmer	67.484,20 €	Z	80.446,80 €	A	67.484,20 €	80.446,80 €
293021 293022	Rückstellung für Altersteilzeit	- €	Z	63.465,00 €		- €	63.465,00 €

Die ausgewiesenen Rückstellungen wurden nach den Grundsätzen kaufmännischer Vorsicht gem. § 36 GemHVO gebildet.

Die Rückstellungen für Ehrensold und für Versorgungsempfänger wurden auf Grundlage versicherungsmathematischer Berechnungen bilanziert. Die Berechnung erfolgte durch die Pfälzische Pensionsanstalt, Bad Dürkheim zum Stichtag 31.12.2019.

Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung haben sich wie folgt verändert:

Konto	Bezeichnung	Bestand am 31.12. des Vorjahres	Zugang		Abgang		Bestand am 31.12. des Jahres
			Z = Zugang U = Umbuchung		AF= A = Abgang U = Umbuchung		
271003	Rathaus	30.000,00 €	Z	15.000,00 €		- €	45.000,00 €
271004	Feuerwehrhaus Kirchen	15.000,00 €		- €		- €	15.000,00 €
271005	Feuerwehrhaus Freusburg	- €	Z	15.000,00 €		- €	15.000,00 €

**B.4 Verbindlichkeiten****15.020.193,55 EUR**

Die Verbindlichkeiten wurden gem. § 34 Abs. 6 GemHVO mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 ergeben sich grundsätzlich automatisch aus den Buchungen in der Finanzsoftware MPSnf.

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2019	Stand zum 31.12.2018
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten					
1.1	Anleihen	-	-	-	-	-
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	8.000.000,00	1.180.155,74	2.392.580,91	11.572.736,65	9.785.664,68
	davon:				-	-
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite	-	1.180.155,74	2.392.580,91	3.572.736,65	3.785.664,68
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	8.000.000,00	-	-	8.000.000,00	6.000.000,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	-	-	-	-	-
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	230.436,08	-	-	230.436,08	221.592,78
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	233.539,78	-	-	233.539,78	214.868,65
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.889,00	-	-	2.889,00	2.736,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	574.228,44	-	-	574.228,44	2.098.822,74
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.054.235,46	-	-	2.054.235,46	2.266.145,20
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	352.128,14	-	-	352.128,14	266.655,03



Zum 31.12.2019 hatte die Verbandsgemeinde Kirchen folgende Investitionskredite:

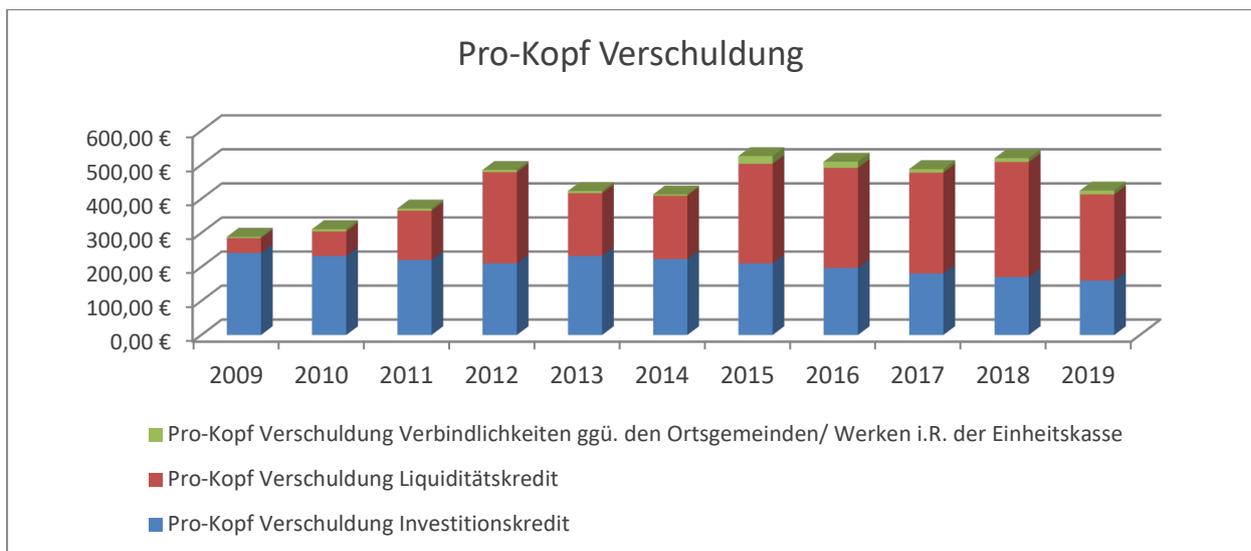
Konto	Bezeichnung	Aufnahmebestand	Aufnahme	Umschuldung	Zinssatz	Tilgung	Ende der Laufzeit	Endbestand zum 31.12.19
315062	DKB Nr. 6700241687 (AZ 62)	834.197,81	0,00	0,00	2,87%	35.336,96	30.12.2033	634.568,39
315064	DKB Nr. 6700820068 (AZ 64)	615.035,22	0,00	0,00	1,11%	34.937,88	30.06.2032	476.461,83
315065	DZ HYP AG Nr. 3023666513 (AZ 65)	73.731,10			1,40%	4.895,46	30.07.2031	62.811,41
315236	Hypo Vereinsbank Nr. 780153722 - Swapd. - (AZ 236)	550.524,23			3,90%	19.066,67	30.09.2020	5.701,89
315452	Hypo Vereinsbank - Uni Credit Nr. 15315707 - Swapd. - (AZ 452)	623.063,42			3,95%	21.368,53	31.10.2024	502.820,97
315351	Volksbank Siegerland Nr. 880007030 (AZ 351)	1.326.159,00			V*	44.924,08	15.01.2022	1.180.155,74
315063	Sparkasse Westerwald-Sieg Nr. 600231773 (AZ 63)	121.339,25			0,88%	21.442,02	30.03.2021	26.317,20
315461	LBBW Nr. 612475352 (AZ 61)	830.000,00			2,83%	21.663,57	30.06.2042	681.480,88
4.2.1 Verbindlichkeiten aus Investitionskred.		4.974.050,03	0,00	0,00		203.635,17		3.570.318,31

* variabler Zinssatz

Der Stand der Liquiditätskredite der Verbandsgemeinde Kirchen betragen am 31.12.2019 8.000.000,00 EUR.

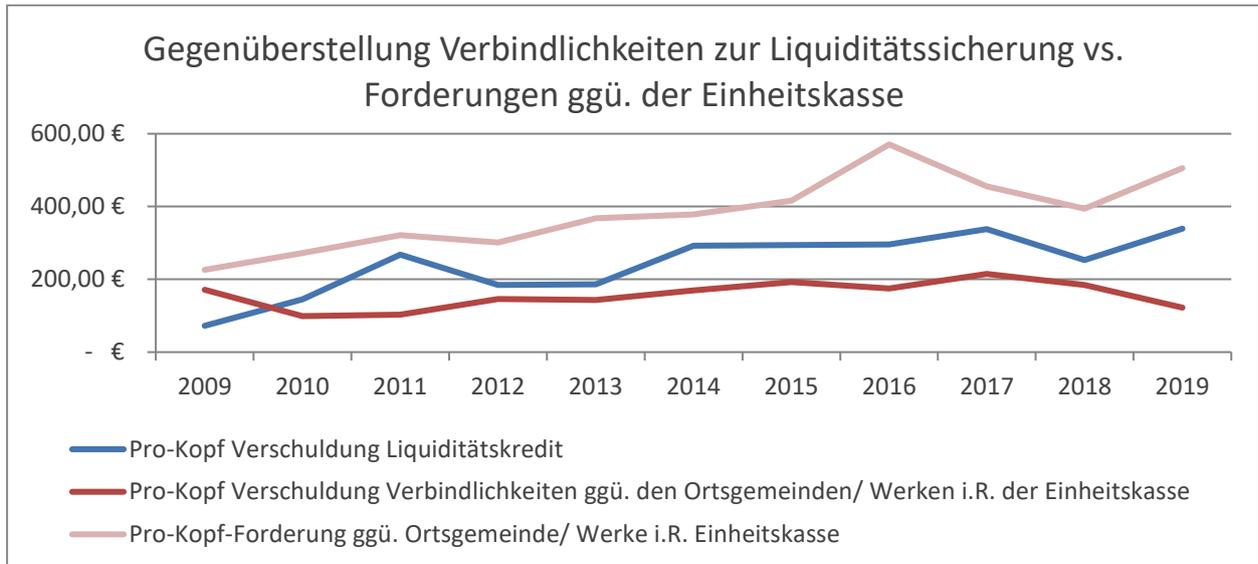
Die Verbindlichkeiten der Verbandsgemeinde gegenüber den Ortsgemeinden im Rahmen der Einheitskasse betragen 2.053.925,48 EUR.

Die Verschuldung der Verbandsgemeinde hat sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



Die Verbandsgemeinde musste 2019 einen Liquiditätskredit in Höhe von 8.000.000,00 EUR in ihrer Bilanz ausweisen. Da jedoch die Verbandsgemeinde auch die Finanzgeschäfte der Ortsgemeinden tätigt müssen die Forderungen der Verbandsgemeinde gegenüber den Ortsgemeinden aus der Einheitskasse gegen den Liquiditätskredit gerechnet werden.

Im unten dargestellten Diagramm ist zu erkennen, dass die Forderungen gegenüber den Ortsgemeinden aus der Einheitskasse die Höhe des Liquiditätskredits übersteigt. Somit kann festgestellt werden, dass die Verbandsgemeinde den Liquiditätskredit nicht zur Finanzierung der eigenen Aufgaben benötigte.



B.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

14.197,53 EUR

Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten beinhalten die im Haushaltsjahr 2019 erhaltenen Zahlungen für Leistungen, die die Verbandsgemeinde erst im nächsten Jahr (2020) zu erbringen hat.

C.2 Ergebnisrechnung

C.2.1 Zusammenfassung

Ergebnis lt. Jahresrechnung	Ergebnis lt. Haushaltsplan	Ergebnis Haushaltsvorjahr
-763.612,28 €	-488.750,00 €	-964.396,91 €

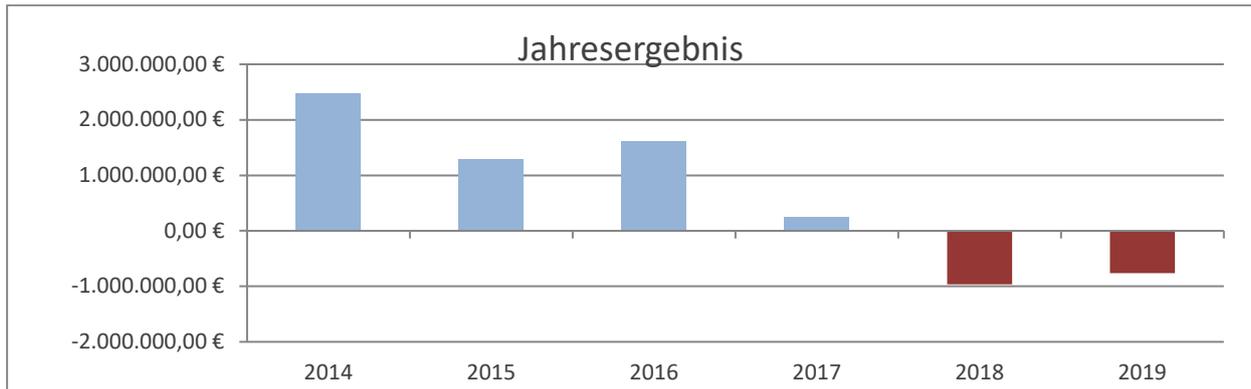
Im Vergleich zum Haushaltsplan hat sich das Ergebnis um 274.862,28 EUR verschlechtert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Ergebnis um 200.784,63 EUR verbessert.

Das Ergebnis ist gemäß § 18 Abs. 3 GemHVO auf neue Rechnung vorzutragen.

Ist die Summe der festgestellten oder veranschlagten Jahresergebnisse der 5 Haushaltsvorjahre und des Haushaltsjahres negativ, hat die Gemeinde darzustellen, durch welche Maßnahmen die haushaltswirtschaftliche Lage der Gemeinde verbessert werden kann (§ 18 Abs. 4 GemHVO).

Jahr	Jahresergebnis
2014	2.462.211,55 €
2015	1.292.214,05 €
2016	1.615.459,33 €
2017	238.423,86 €
2018	- 964.396,91 €
2019	- 763.612,28 €
Saldo	4.643.911,88 €

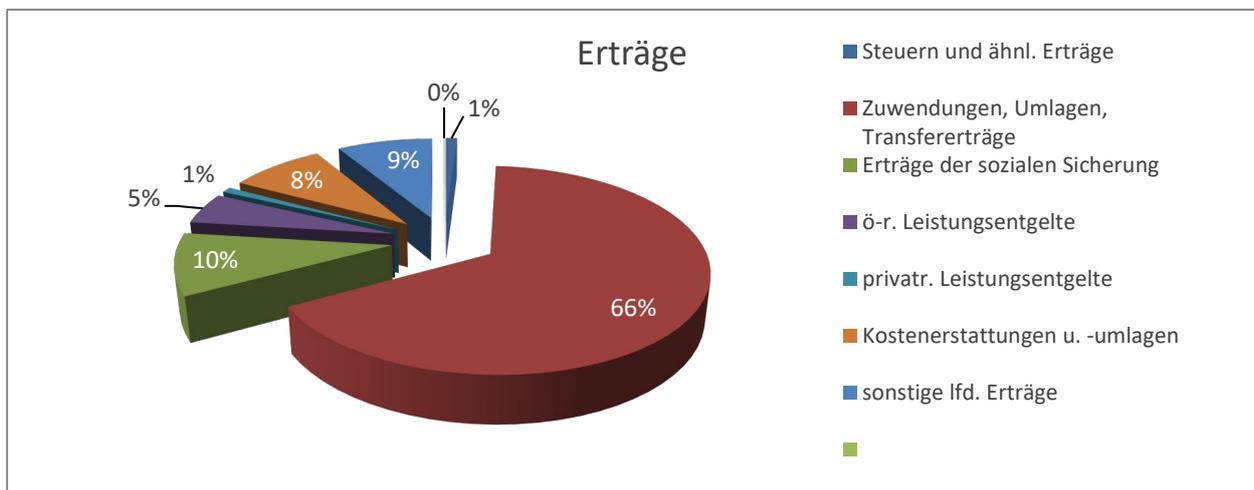
Ø = 773.985,31 €

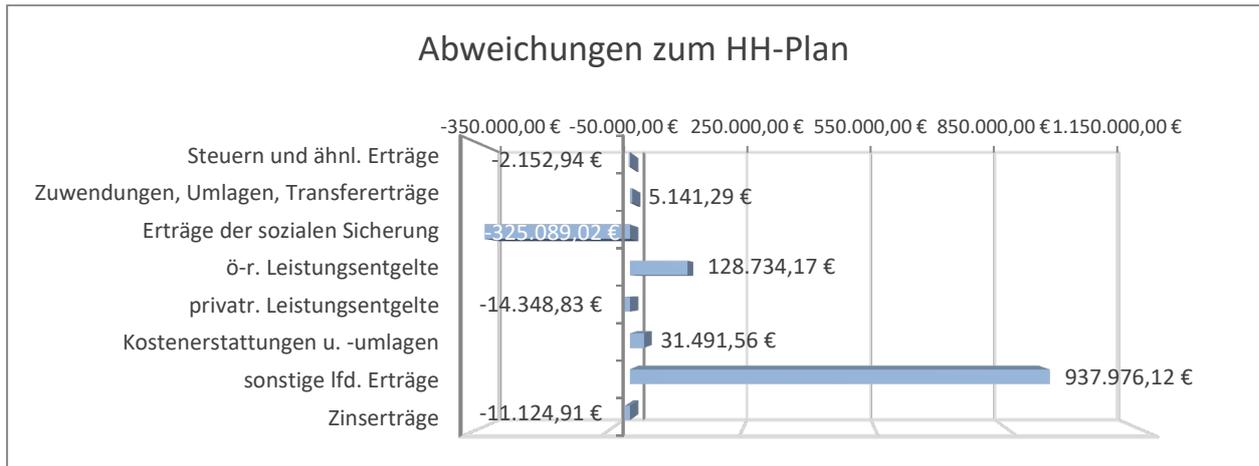


C.2.2 Abweichungen

Gemäß § 49 Abs. 1 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz, sowie den Teilrechnungen vorgeschrieben sind.

Bezeichnung	Pos.	2018		2019		Plan/ Ist-Abweichung	
		Ergebnis	Plan	Ergebnis	in Euro	in %	
Ifd. Erträge Verwaltungstätigkeit	E 8	14.667.986,01 €	14.942.010,00 €	15.703.762,35 €	761.752,35 €	5,10%	
Ifd. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	E 15	15.504.557,43 €	15.318.410,00 €	16.332.965,63 €	1.014.555,63 €	6,62%	
Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	E 16	- 836.571,42 €	- 376.400,00 €	- 629.203,28 €	- 252.803,28 €	67,16%	
Zins- u. sonst. Finanzerträge	E 17	16.087,46 €	17.200,00 €	6.075,09 €	- 11.124,91 €	-64,68%	
Zins- u. sonst. Finanzaufwendungen	E 18	143.912,95 €	129.550,00 €	140.383,09 €	10.833,09 €	8,36%	
Saldo der Zins- u. sonst. Finanzerträge u. Aufwendungen	E 19	- 127.825,49 €	- 112.350,00 €	- 134.308,00 €	- 21.958,00 €	19,54%	
ordentliches Jahresergebnis	E 20	- 964.396,91 €	- 488.750,00 €	- 763.511,28 €	- 274.761,28 €	56,22%	
Außerordentliches Ergebnis	E 21	- €	- €	101,00 €	- 101,00 €	0,00%	
Saldo interne Leistungsbeziehungen	E 22	- €	- €	- €	- €	0,00%	
Jahresergebnis	E 23	- 964.396,91 €	- 488.750,00 €	- 763.612,28 €	- 274.862,28 €	56,24%	





Pos. E 1 – Steuern und ähnliche Abgaben

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	157.522,49 €	160.000,00 €	157.847,06 €	- 2.152,94 €	324,57 €
davon:					
Vergnügungssteuer	157.522,49 €	160.000,00 €	157.847,06 €	- 2.152,94 €	324,57 €

Anders als bei den Ortsgemeinden fällt der Posten „Steuern und ähnliche Abgaben“ bei der Verbandsgemeinde relativ klein aus. Er umfasst bei der Verbandsgemeinde Kirchen nur die Vergnügungssteuer.

Hier konnte der Haushaltsansatz im Jahr 2019 nicht erreicht werden.

Pos. E 2 – Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	9.688.772,41 €	10.371.000,00 €	10.376.141,29 €	5.141,29 €	687.368,88 €
davon:					
Schlüsselzuweisung B1	231.550,00 €	230.300,00 €	230.390,00 €	90,00 €	- 1.160,00 €
Schlüsselzuweisung B2	2.253.020,00 €	2.315.100,00 €	2.315.151,00 €	51,00 €	62.131,00 €
Zuwendungen/ Zuschüsse für laufende Zwecke vom Bund	23.691,11 €	- €	19.466,28 €	19.466,28 €	- 4.224,83 €
Zuwendungen/ Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	46.721,09 €	85.980,00 €	45.186,21 €	- 40.793,79 €	- 1.534,88 €
Zuwendungen/ Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden/ -verbänden	1.325.604,07 €	1.555.040,00 €	1.569.271,87 €	14.231,87 €	243.667,80 €
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	297.671,26 €	297.480,00 €	307.110,93 €	9.630,93 €	9.439,67 €
Verbandsgemeindeumlage	5.504.668,00 €	5.886.600,00 €	5.887.860,00 €	1.260,00 €	383.192,00 €

Die Verbandsgemeinde erzielte einen großen Teil ihrer Erträge aus Zuwendungen, Zuweisung und Umlagen.

Die Schlüsselzuweisungen B 1 und B 2 werden jeweils durch das Land im Rahmen des Kommunalen Finanzausgleichs geleistet.

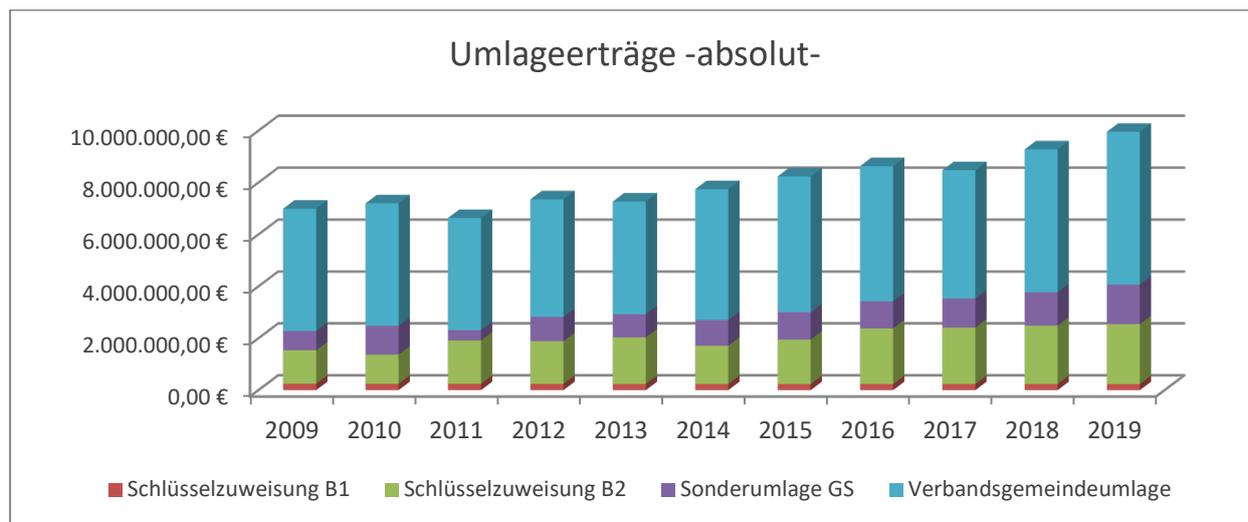


Bei den Zuwendungen für laufende Zwecke von Gemeinden handelt es sich um Erträge aus der Sonderumlage Grundschule. Generell liegen die Grundschulen in Trägerschaft der Ortsgemeinden. Diese kann jedoch auf die Verbandsgemeinde übertragen werden.

Zur Finanzierung der übertragenen Grundschulen wird dann durch die Verbandsgemeinde eine Sonderumlage erhoben, da die Kosten für die Schulträgerschaft nicht durch die allgemeine Verbandsgemeindeumlage gedeckt werden.

Die Verbandsgemeindeumlage wird gegenüber den Ortsgemeinden erhoben. Sie dient der Finanzierung des Verwaltungsapparates und der Aufgaben, welche die Verbandsgemeinde für die Ortsgemeinde wahrnimmt.

Folgend wird die Entwicklung der Zuwendungen und Umlagen dargestellt:



Pos. E 3 – Erträge der sozialen Sicherung

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.612.055,73 €	1.882.250,00 €	1.557.160,98 €	- 325.089,02 €	- 54.894,75 €
davon:					
Erstattungen von Aufwendungen für Asylbewerber	433.783,94 €	1.080.000,00 €	803.266,52 €	- 276.733,48 €	369.482,58 €
Erstattungen Leistungen nach SGB XII vom Land	57.764,51 €	48.250,00 €	65.928,03 €	17.678,03 €	8.163,52 €
Erstattungen Grundsicherungsleistungen	653.882,93 €	699.000,00 €	671.072,40 €	- 27.927,60 €	17.189,47 €

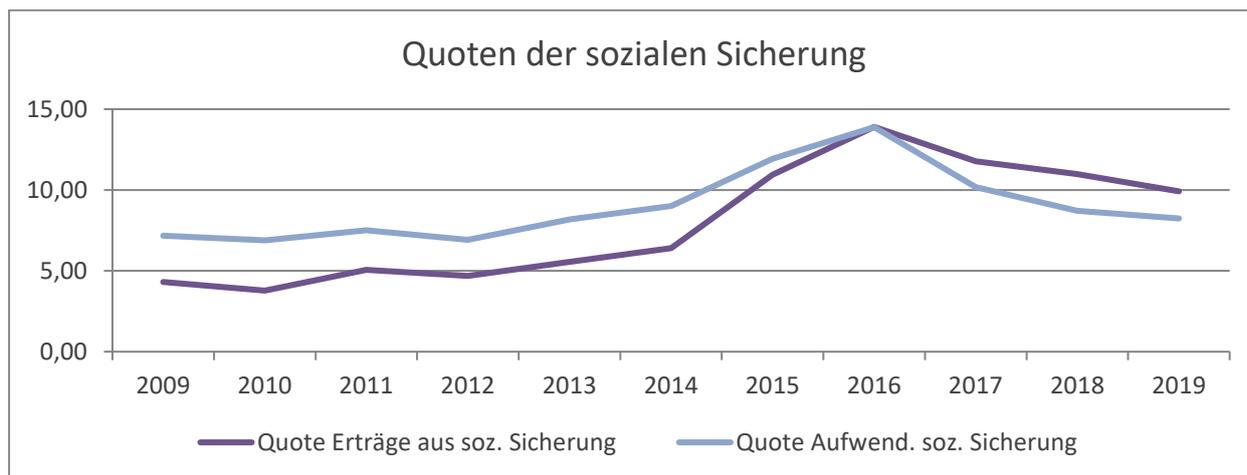
Die Verbandsgemeinde ist für die Leistung von Transferleistungen nach dem SGB XII sowie dem Asylbewerberleistungsgesetz zuständig. Da es sich hierbei jedoch um eine vom Land Rheinland-Pfalz an die Gemeinden delegierte Aufgabe handelt, werden die entstanden Aufwendungen erstattet.

Allerdings konnten die Erträge für soziale Sicherung bis 2015 die Aufwendungen nicht decken, so dass die Aufwendungen für soziale Sicherung (Pos. 17) stets höher ausfielen, als die Erträge.

Nachstehend werden die Entwicklung der sozialen Aufwendungen und die Erträge in der direkten Gegenüberstellung dargestellt.

$$\text{Quote Erträge soziale Sicherung} = \frac{\text{Erträge der sozialen Sicherung}}{\text{Ordentliche Erträge}} * 100$$

$$\text{Quote Aufwendungen soziale Sicherung} = \frac{\text{Aufwendungen der sozialen Sicherung}}{\text{Ordentliche Aufwendungen}} * 100$$



In der Betrachtung der letzten 10 Jahre fallen deutlich die Jahre 2015 und 2016 auf. Durch die Aufnahme einer Vielzahl - insbesondere syrischer - Flüchtlingen stiegen die Aufwendungen für die soziale Sicherung enorm an. Ebenso die Erträge, die sich im Jahr 2015 fast die Waage halten.

Pos. E 4 – öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	759.250,88 €	663.030,00 €	791.764,17 €	128.734,17 €	32.513,29 €
davon:					
Gebühren für Pässe und Bescheide	711.886,77 €	515.700,00 €	614.813,47 €	99.113,47 €	- 97.073,30 €
Entgelte für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen	23.004,11 €	46.780,00 €	52.142,15 €	5.362,15 €	29.138,04 €

Die Erträge aus Gebühren für die Erteilung von Ausweisdokumenten und Bescheiden fielen höher aus als geplant; jedoch geringer gegenüber dem Vorjahr.

Pos. E 5 – privatrechtliche Leistungsentgelte

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	149.110,55 €	153.800,00 €	139.451,17 €	- 14.348,83 €	- 9.659,38 €
davon:					
Mieten und Pachten	18.089,54 €	18.200,00 €	18.423,04 €	223,04 €	333,50 €
Beteiligung Essenskosten	103.124,00 €	112.300,00 €	104.858,00 €	- 7.442,00 €	1.734,00 €
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	27.533,97 €	19.600,00 €	15.056,78 €	- 4.543,22 €	- 12.477,19 €

Es wurden 2019 in den Grundschulen weniger Essen ausgegeben, so dass der geplante Ansatz nicht erreicht werden konnte. Allerdings konnten im Bereich der Jugendpflege mehr Teilnehmerentgelte erzielt werden als geplant.



Pos. E 6 – Kostenerstattungen und Kostenumlagen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.167.978,98 €	1.304.650,00 €	1.336.141,56 €	31.491,56 €	168.162,58 €
davon:					
Kostenerstattungen u. -umlagen von Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	74,79 €	- €	20.000,00 €	20.000,00 €	19.925,21 €
Kostenerstattungen u. -umlagen von Eigenbetrieben	371.398,82 €	432.400,00 €	373.021,42 €	- 59.378,58 €	1.622,60 €
Kostenerstattungen u. -umlagen von Gemeinden/ -verbänden	707.492,88 €	831.300,00 €	895.840,95 €	64.540,95 €	188.348,07 €
Kostenerstattungen u. -umlagen von sonstigen öffentlichen Bereich	23.245,81 €	- €	19.684,52 €	19.684,52 €	- 3.561,29 €
Kostenerstattungen u. -umlagen vom privaten und sonstigen Bereich	64.084,46 €	17.450,00 €	19.485,88 €	2.035,88 €	- 44.598,58 €

Die Verwaltungskostenerstattungen der Strukturförderungsgesellschaft Kirchen 2018 wurde erst im Jahr 2019 abgerechnet und verbucht. Sie wurde entsprechend nicht geplant.

Die Verbandsgemeindewerke erstatten der Verbandsgemeinde jedes Jahr u.a. Kosten für die Nutzung der IT oder Personalabteilung. Für 2019 wurde eine höhere Kostenerstattung geplant als gebucht wurde.

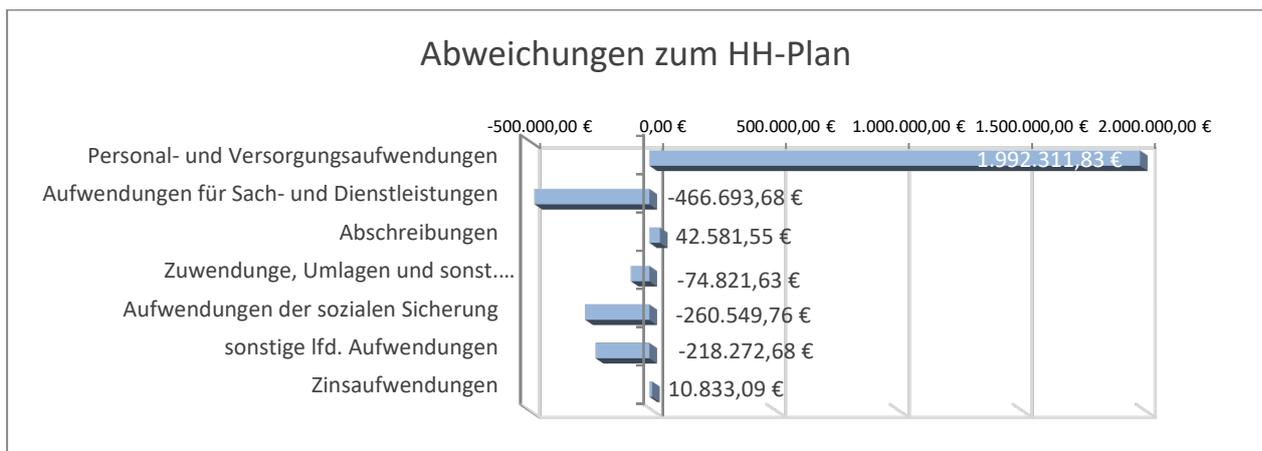
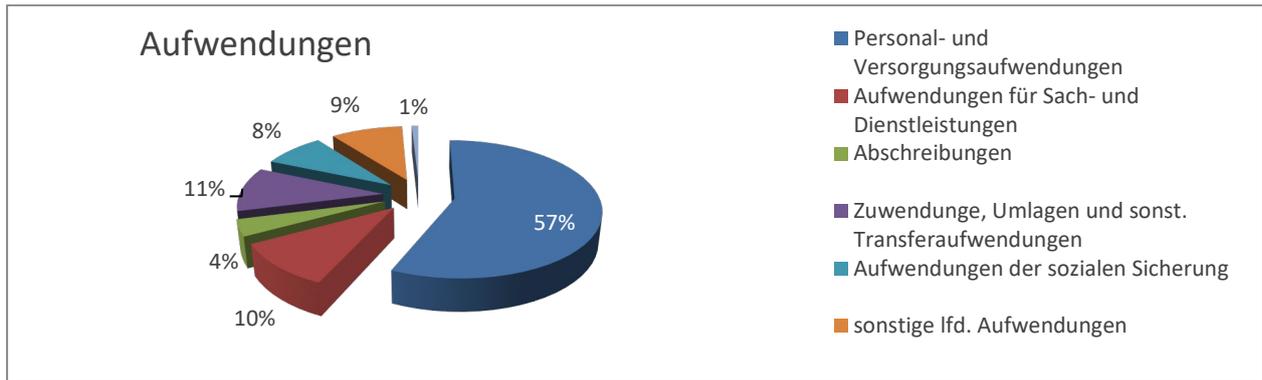
Die Position Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich beinhaltet Erstattungen der Krankenkasse aufgrund von Beschäftigungsverboten. Dies wird in der Regel nicht beplant.

Pos. E 7 – sonstige laufende Erträge

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.133.294,97 €	407.280,00 €	1.345.256,12 €	937.976,12 €	211.961,15 €
davon:					
ordnungsrechtliche Erträge	160.941,09 €	166.000,00 €	152.398,28 €	- 13.601,72 €	- 8.542,81 €
Säumniszuschläge, Mahngebühren, etc.	66.874,51 €	100.000,00 €	123.179,33 €	23.179,33 €	56.304,82 €
Versicherungserstattungen	51.183,56 €	- €	3.760,13 €	3.760,13 €	- 47.423,43 €
Erträge aus der Auflösung von Pauschalwertberichtigungen	55.428,01 €	- €	- €	- €	- 55.428,01 €
Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	774.986,50 €	124.300,00 €	946.365,16 €	822.065,16 €	171.378,66 €

Die Erträge aus Bußgeldern und Mahn- und Säumnisgebühren vielen höher aus als geplant.

Die Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub und geleistete Überstunden, Leistungszulage und Pension wurden gemäß § 36 GemHVO aufgelöst. Die Auflösungen werden zum Teil nicht im Haushalt geplant, wodurch die hohe Abweichung zum Ansatz entsteht.

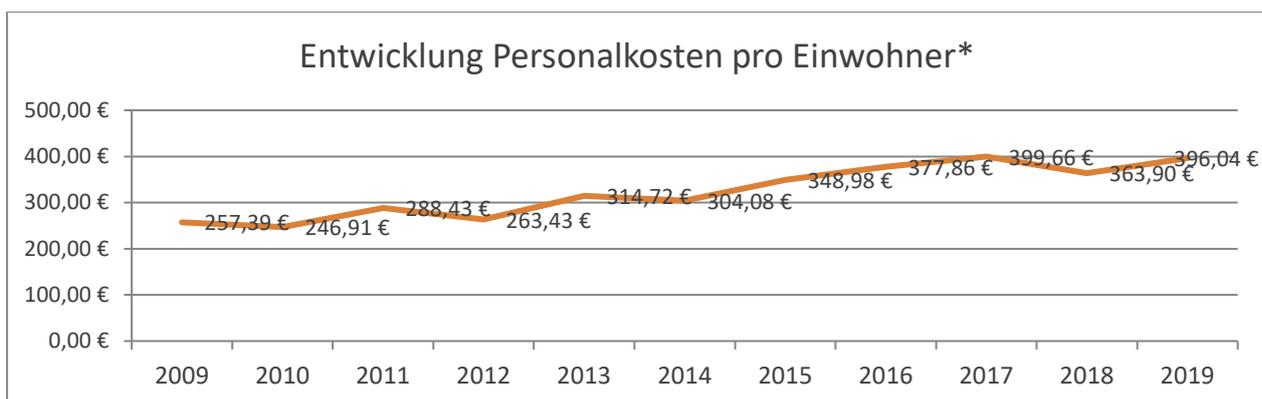


Pos. E 9 – Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	8.621.630,24 €	7.348.300,00 €	9.340.611,83 €	1.992.311,83 €	718.981,59 €
davon:					
Vergütungen	4.244.224,53 €	4.679.170,00 €	4.574.404,16 €	- 104.765,84 €	330.179,63 €
Sozialversicherungsleistungen	1.096.443,53 €	1.159.430,00 €	1.292.996,98 €	133.566,98 €	196.553,45 €
Zuführung zu Rückstellungen	1.996.113,36 €	277.710,00 €	2.159.876,78 €	1.882.166,78 €	163.763,42 €
Versorgungsaufwendungen	1.275.515,00 €	1.225.080,00 €	1.303.835,00 €	78.755,00 €	28.320,00 €

Im Haushaltsjahr fielen die Zuführungen zu den Pensionsrückstellungen sowie die Versorgungsaufwendungen höher aus als ursprünglich geplant.

Die Personalkosten pro Einwohner haben sich wie folgt entwickelt:



* Einwohner mit Hauptwohnsitz



Pos. E 10 – Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.690.170,12 €	2.171.410,00 €	1.704.716,32 €	- 466.693,68 €	14.546,20 €
davon:					
Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude	332.912,42 €	528.000,00 €	463.891,43 €	- 64.108,57 €	130.979,01 €
Unterhaltung Infrastrukturvermögen	43.809,79 €	100.000,00 €	42.615,77 €	- 57.384,23 €	- 1.194,02 €
Unterhaltung von Fahrzeugen, technischen Anlagen und Betriebs- und Geschäftsausstattung	194.223,95 €	152.060,00 €	139.410,08 €	- 12.649,92 €	- 54.813,87 €
Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude	135.584,77 €	151.650,00 €	133.650,44 €	- 17.999,56 €	- 1.934,33 €
Bewirtschaftung - Strom, Heizung, Wasser, Abfall	384.339,37 €	466.900,00 €	354.991,54 €	- 111.908,46 €	- 29.347,83 €
Geringwertige Geräte und Ausstattungsgegenstände	122.793,06 €	203.520,00 €	151.922,23 €	- 51.597,77 €	29.129,17 €
Schülerbeförderungskosten	17.449,92 €	29.000,00 €	14.433,00 €	- 14.567,00 €	- 3.016,92 €
Essenskosten	115.681,05 €	127.400,00 €	124.333,73 €	- 3.066,27 €	8.652,68 €
sonstige Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	113.959,30 €	100.650,00 €	53.990,85 €	- 46.659,15 €	- 59.968,45 €
Lehr- und Verbrauchsmittel an Schulen	18.384,42 €	25.180,00 €	17.979,64 €	- 7.200,36 €	- 404,78 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	35.767,40 €	44.000,00 €	5.582,03 €	- 38.417,97 €	- 30.185,37 €
Kostenerstattungen an Gemeinden	121.669,25 €	140.230,00 €	125.025,80 €	- 15.204,20 €	3.356,55 €

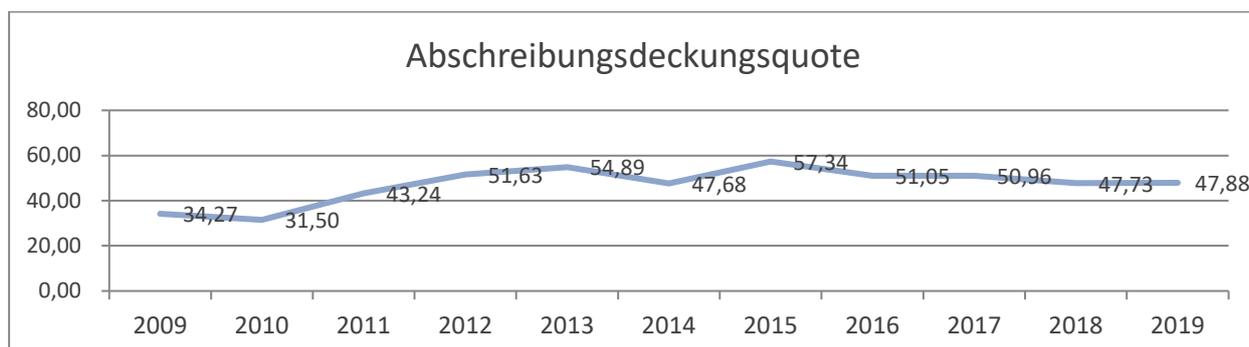
Bei der Unterhaltung der Grundstücke und Gebäude sowie Infrastrukturvermögen wurden Minderaufwendungen erzielt. Hier wurden 2019 nicht alle zur Verfügung stehende Haushaltsmittel verausgabt. Unter anderem fanden größere Unterhaltungsmaßnahmen am Rathaus, dem Parkplatz der Feuerwehr Kirchen und den Schulen statt.

Pos. E 11 – Abschreibungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	623.718,40 €	598.800,00 €	641.381,55 €	42.581,55 €	17.663,15 €

Ein Teil der Abschreibungen können durch Erträge aus der Auflösung von Sonderposten gedeckt werden. Im folgenden Diagramm wird dargestellt zu welchem Anteil die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten die Abschreibungen decken.

$$\text{Abschreibungsdeckungsquote} = \frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Sachanlagen}}{\text{Abschreibung auf Sachanlagen}} * 100$$



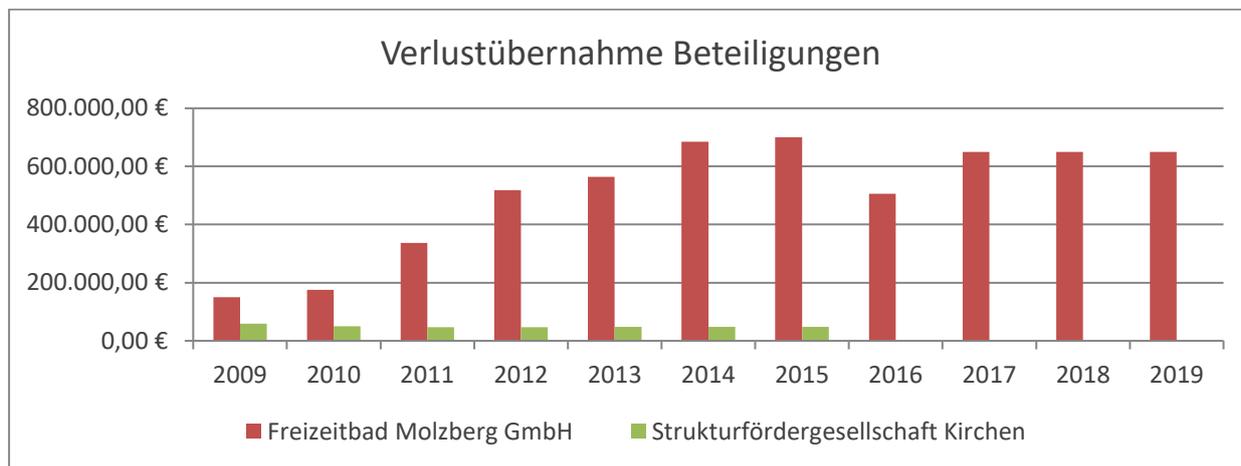


Pos. E 12 – Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen

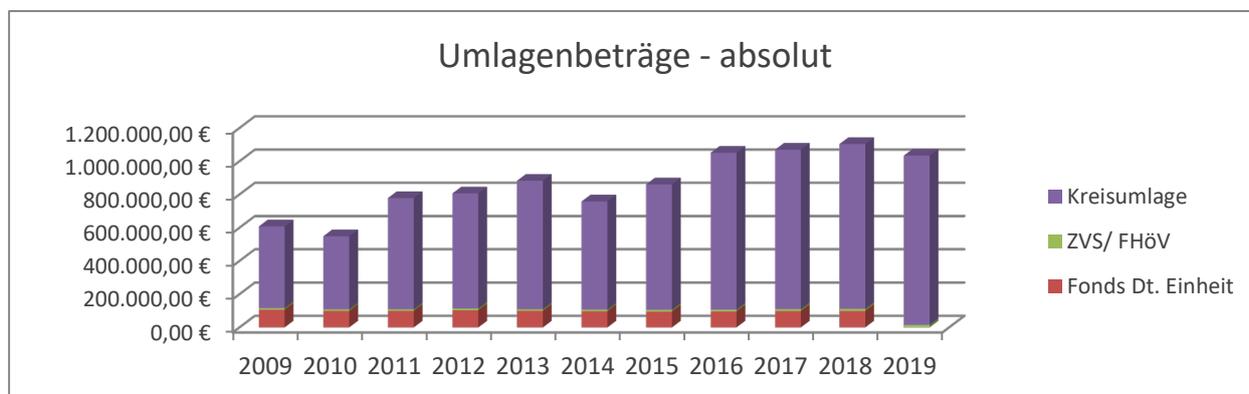
Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.780.590,39 €	1.808.160,00 €	1.733.338,37 €	- 74.821,63 €	- 47.252,02 €
davon:					
lfd. Zuwendungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	650.000,00 €	650.000,00 €	650.000,00 €	- €	- €
lfd. Zuwendungen an den privaten Bereich	25.870,68 €	111.460,00 €	22.076,44 €	- 89.383,56 €	- 3.794,24 €
Umlage Fonds "Deutsche Einheit"	98.569,00 €	- €	- €	- €	- 98.569,00 €
Kreisumlage	991.329,00 €	1.018.700,00 €	1.018.666,00 €	- 34,00 €	27.337,00 €

Bei den laufenden Zuwendungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht handelt es sich um den Vorabausgleich des Verlust 2019 der Freizeitbad Molzberg GmbH.

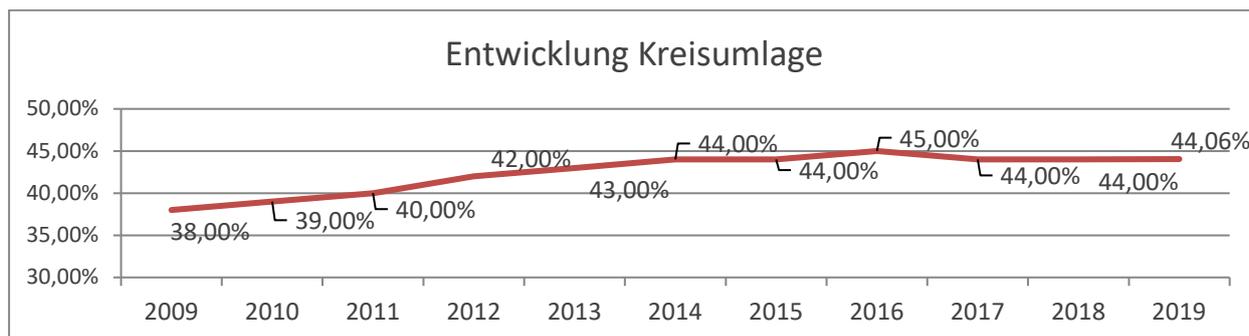
Im Folgenden wird die Entwicklung der Verlustübernahmen von Beteiligungen in den letzten Jahren aufgezeigt.



Die Umlagebeträge, die die Verbandsgemeinde Kirchen zu leisten hat, haben sich in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



Von 1992 bis 2018 erhob das Land von den rlp. Kommunen eine Umlage zur Finanzierung des Fonds „Deutsche Einheit“. Zum 01.01.2019 wurde die Umlage abgeschafft.



Pos. E 13 – Aufwendungen der sozialen Sicherung

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.352.169,22 €	1.606.500,00 €	1.345.950,24 €	- 260.549,76 €	- 6.218,98 €
davon:					
Aufwendungen für Leistungen nach dem SGB II	187.534,66 €	1.000,00 €	644,53 €	- 355,47 €	- 186.890,13 €
Aufwendungen für Leistungen nach dem SGB XII	61.837,25 €	1.045.500,00 €	972.415,62 €	- 73.084,38 €	910.578,37 €
Aufwendungen für Leistungen nach dem AsylbLG	448.914,38 €	560.000,00 €	372.890,09 €	- 187.109,91 €	- 76.024,29 €

Im Vergleich zum Haushaltsplan konnten die Aufwendungen für soziale Sicherung reduziert werden und führen somit zu Minderaufwendungen.

Pos. E 14 – sonstige laufende Aufwendungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Gesamtsumme	1.436.279,06 €	1.785.240,00 €	1.566.967,32 €	- 218.272,68 €	130.688,26 €
davon:					
sonstige Personalaufwendungen	142.736,41 €	222.400,00 €	234.819,51 €	12.419,51 €	92.083,10 €
Mieten, Pachten und Leasing	291.762,00 €	316.980,00 €	263.335,16 €	- 53.644,84 €	- 28.426,84 €
Sachverständigen und Gerichtskosten	116.984,13 €	228.000,00 €	73.801,69 €	- 154.198,31 €	- 43.182,44 €
Versicherungen	135.369,75 €	164.750,00 €	162.018,55 €	- 2.731,45 €	26.648,80 €
Büromaterial, -kosten und Öffentlichkeitsarbeit	343.851,12 €	483.780,00 €	380.209,84 €	- 103.570,16 €	36.358,72 €
Einzelwertberichtigung	109.838,13 €	- €	10.658,37 €	10.658,37 €	- 99.179,76 €

Bei den sonstigen laufenden Aufwendungen kam es im Jahr 2019 zu Minderaufwendungen, da Ansätze insbesondere für die Änderung des Flächennutzungsplans nicht vollständig in Anspruch genommen wurden. Das Gleiche gilt für die Ansätze der Öffentlichkeitsarbeit.

Einzelwertberichtigungen werden bei der Aufstellung des Haushaltsplans nicht beplant. Alle zweifelhaften Forderungen der Verbandsgemeinde sind zu prüfen und ggf. einer Einzelwertberichtigung zu unterziehen. Hierbei wird der zweifelhaften Forderung eine Ausgleichsbuchung in Höhe des zweifelhaften Betrages gegenübergestellt. Gleichzeitig wird eine Aufwandsbuchung erzeugt.

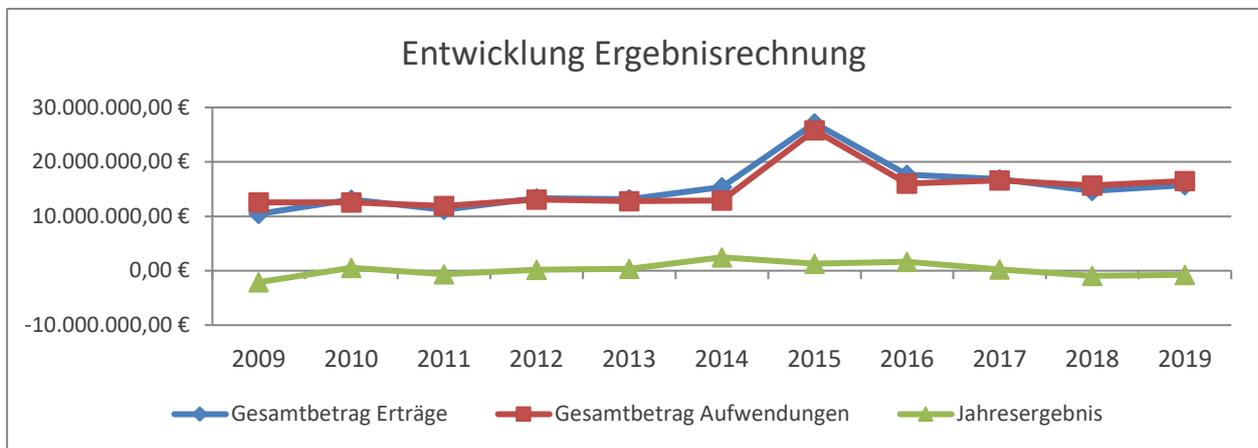


Pos. E 19 – Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen

Bezeichnung	Ist Vorjahr	HH-Ansatz im Haushaltsjahr	Ist im Haushaltsjahr	Abweichung	
				zum Ansatz	zum Vorjahr
Zinserträge	16.087,46 €	17.200,00 €	6.075,09 €	- 11.124,91 €	- 10.012,37 €
Zinsaufwendungen	143.912,95 €	129.550,00 €	140.383,09 €	10.833,09 €	- 3.529,86 €

C.2.3 Entwicklung der Haushaltsjahre

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Gesamtbetrag Erträge	15.381.413,90 €	27.104.083,19 €	17.627.550,99 €	16.813.811,20 €	14.684.073,47 €	15.709.837,44 €
Gesamtbetrag Aufwendungen	12.919.202,35 €	25.811.869,14 €	16.012.091,66 €	16.575.387,34 €	15.648.470,38 €	16.473.449,72 €
Jahresergebnis	2.462.211,55 €	1.292.214,05 €	1.615.459,33 €	238.423,86 €	- 964.396,91 €	- 763.612,28 €



C.3 Finanzrechnung

C.3.1 Zusammenfassung

Bezeichnung	Pos.	2018	2019		Plan/ Ist-Abweichung	
		Ergebnis	Plan	Ergebnis	in Euro	in %
Summe der lfd. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 8	13.229.550,25 €	14.518.950,00 €	14.400.480,44 €	- 118.469,56 €	-0,82%
Summe der lfd. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 15	13.027.739,68 €	14.478.900,00 €	13.454.653,79 €	- 1.024.246,21 €	-7,07%
Saldo der lfd. Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	F 16	201.810,57 €	40.050,00 €	945.826,65 €	905.776,65 €	2261,61%
Saldo der Zins- u. sonst. Finanzerträge u. -auszahlungen	F 19	- 112.978,81 €	- 112.350,00 €	- 149.341,64 €	- 36.991,64 €	32,93%
Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	F 20	88.831,76 €	- 72.300,00 €	796.485,01 €	868.785,01 €	-1201,64%
Außerordentliches Ergebnis	F 21	- €	- €	- 101,00 €	- 101,00 €	0,00%
Saldo interne Leistungsbeziehungen	F 22	- €	- €	- €	- €	0,00%



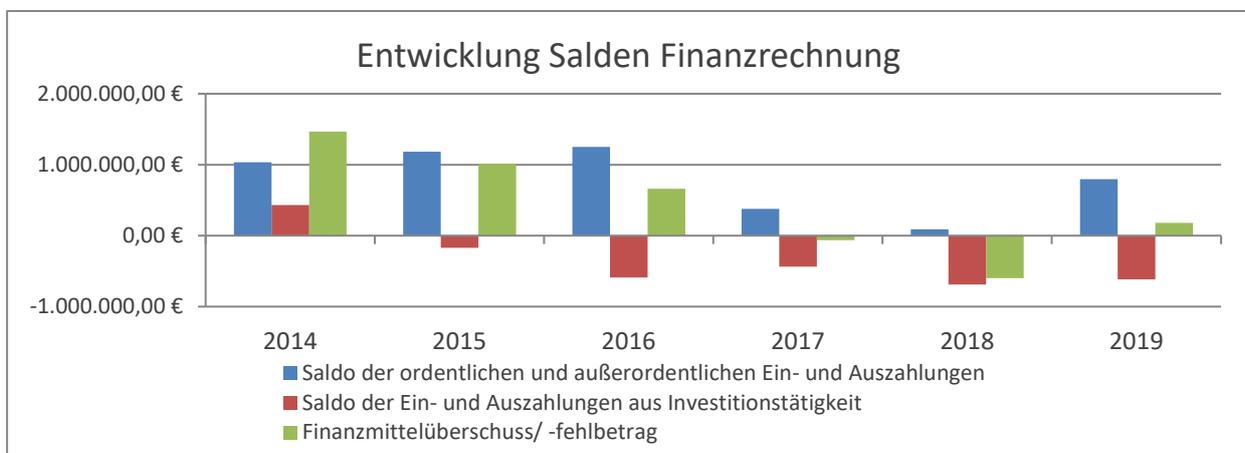
Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	F 23	88.831,76 €	- 72.300,00 €	796.384,01 €	868.684,01 €	-1201,50%
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	F 27	172.656,49 €	186.110,00 €	130.102,20 €	- 56.007,80 €	-30,09%
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 32	861.443,80 €	2.675.520,00 €	746.448,25 €	- 1.929.071,75 €	-72,10%
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	F 33	- 688.787,31 €	- 2.489.410,00 €	- 616.346,05 €	1.873.063,95 €	-75,24%
Finanzmittelüberschuss/ - fehlbetrag	F 34	- 599.955,55 €	- 2.561.710,00 €	180.037,96 €	2.741.747,96 €	-107,03%
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	F 40	621.147,15 €	2.561.710,00 €	- 385.777,36 €	- 2.947.487,36 €	-115,06%

Die Finanzrechnung der Verbandsgemeinde Kirchen weist zum 31.12.2019 einen Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen in Höhe von 796.384,01 EUR aus. Dieser Saldo reicht aus um die Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten in Höhe von 212.928,03 EUR zu decken.

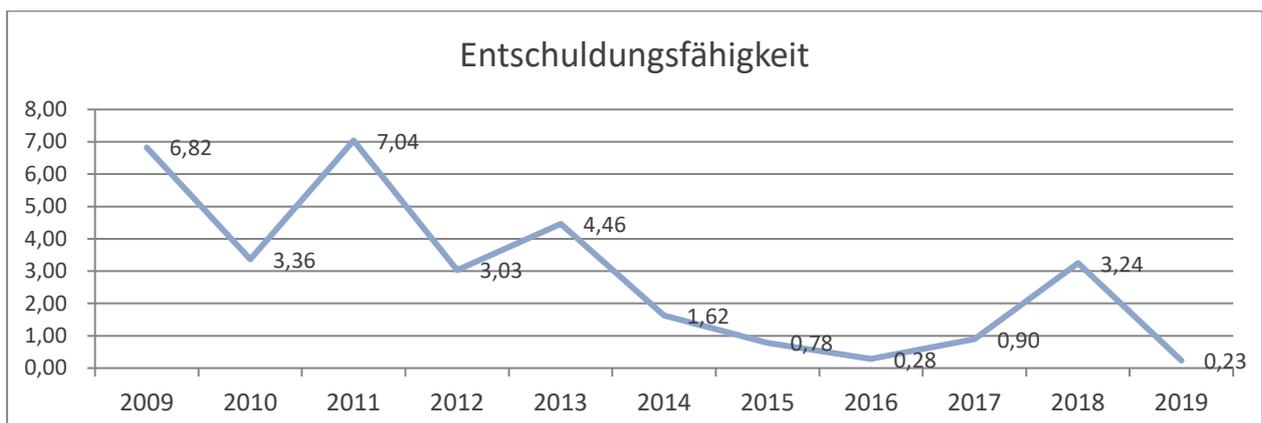
Im Vergleich zum Vorjahr verbessert sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen um 707.552,25 EUR.

Der Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit beträgt -616.346,05 EUR. Der Saldo verbessert sich gegenüber dem Vorjahr um 72.441,26 EUR.

Die Finanzrechnung verzeichnet einen Finanzmittelüberschuss von 180.037,96 EUR zum 31.12.2019.



$$\text{Entschuldungsfähigkeit} = \frac{\text{Fremdkapital} - \text{kurzfristige Forderungen}}{\text{Saldo Ein- und Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit}}$$





Die Entschuldungsfähigkeit der Verbandsgemeinde zeigt, in wie weit eine Schuldentilgung durch die laufende Verwaltungstätigkeit möglich ist. Sie wird in Jahren angegeben und ist ein Maßstab für die minimale Entschuldungsdauer der Verbandsgemeinde.

Negative Zahlen bedeuten, dass aus der laufenden Verwaltungstätigkeit keine Tilgung der Schulden möglich ist.

Im Jahr 2019 erfolgten keine Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten. Diese wurden jedoch in Höhe von 212.928,03 EUR getilgt.

C.3.2 Investitionen

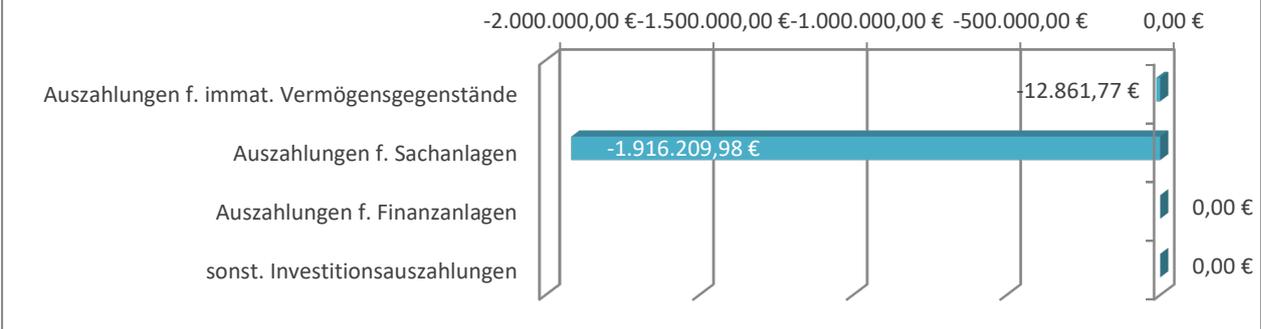
Bezeichnung	Pos.	2018	2019		Plan/ Ist-Abweichung	
		Ergebnis	Plan	Ergebnis	in Euro	in %
Summe Investitionseinzahlungen	F 27	172.656,49 €	186.110,00 €	130.102,20 €	-56.007,80 €	-30,09%
Summe Investitionsauszahlungen	F 32	861.443,80 €	2.675.520,00 €	746.448,25 €	-1.929.071,75 €	-72,10%
Saldo d. Ein- u. Auszahlungen aus Investitionen	F 33	-688.787,31 €	-2.489.410,00 €	-616.346,05 €	1.873.063,95 €	-75,24%

Die Investitionen betrafen die folgenden Maßnahmen:

Produkt	Maßnahme		IST
Auszahlungen			
1.1.2.0	9998	Pflichtzuführung KVR-Fonds	40.278,65 €
1.1.4.4	20	Investive Beschaffungen EDV - unter 25.000 € je Einzelmaßnahme	68.953,10 €
1.1.4.5	10	Investive Beschaffungen für die gesamte Verwaltung - unter 25.000 €	9.413,56 €
1.1.4.8	19	Realisierung eines Nahwärmeverbundes im Rathaus Kirchen	70.297,05 €
	20	Brandschutzkonzept/ -sanierung Rathaus Kirchen	14.803,60 €
1.2.6.0	60	Anschaffung von Brandschutzgerät - unter 25.000 € je Einzelmaßnahme	63.076,33 €
	73	Neubau FWH Harbach	120,16 €
	77	MZF - Aufbau auf Unimog	44.296,80 €
	79	Feuerwehrhaus Brachbach Anbau	99.113,28 €
	80	Feuerwehrhaus Niederschelderhütte	25.175,39 €
	81	Feuerwehrhaus Mudersbach	35.000,00 €
	83	Investitionszuschuss an FV Niederfischbach f. Garagenbau	4.329,55 €
	84	Anschaffung eines Fahrzeugs für die First-Responder-Einheit	37.658,85 €
2.1.1.1	110	Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen	15.736,61 €
2.1.1.2	301	Maßnahmen am Gebäude der Grundschule Niederschelderhütte	71.309,19 €
	303	Anschaffung Spielgeräte, Außenanlagen etc.	19.263,34 €
	339	Brandschutzmaßnahmen	3.881,80 €
2.1.1.3	301	Anschaffung Einrichtungsgegenstände	71.309,19 €
2.1.1.5	304	Anschaffung von Einrichtungsgegenständen	11.158,51 €
2.1.1.6	246	Energetische Sanierung Grundschule Niederfischbach	86.800,61 €
	250	Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen	20.713,83 €
	251	Anschaffung v. Sport- und Spielgeräten, Zaunanlagen	26.968,51 €
5.7.5.0	600	Radwege (Siegtalradweg, Wildenburg-Rothemühle, etc.)	14.744,22 €

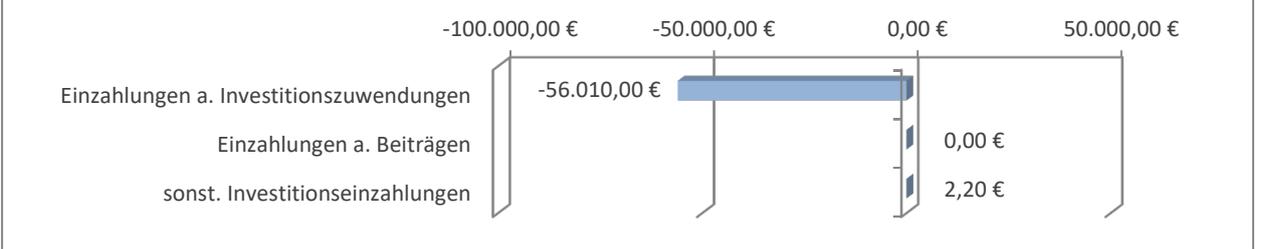


Abweichungen Plan/ Ist Investitionsauszahlungen

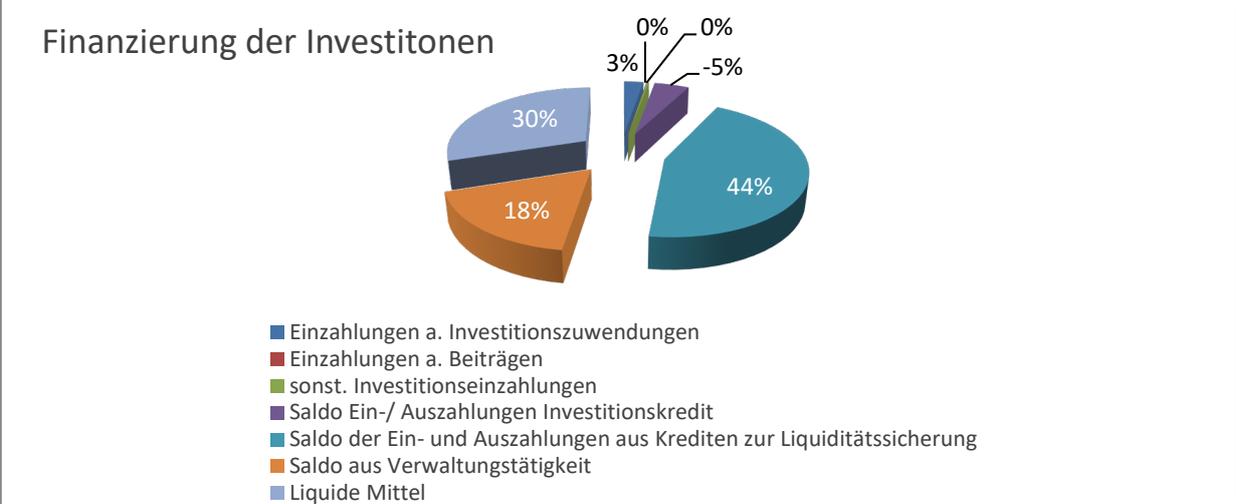


Produkt	Maßnahme		IST
Einzahlungen			
1.2.6.0	60	Anschaffung von Brandschutzgerät - unter 25.000 € je Einzelmaßnahme	22.796,00 €
5.1.1.5	100	Investitionen in E-Mobilität	7.488,00 €
6.1.1.3	900	Investitionsschlüsselzuweisung	87.206,00 €

Abweichungen Plan/ Ist Investitionseinzahlungen



Die Finanzierung der oben dargestellten Investitionen erfolgte entsprechend des folgenden Diagramms:

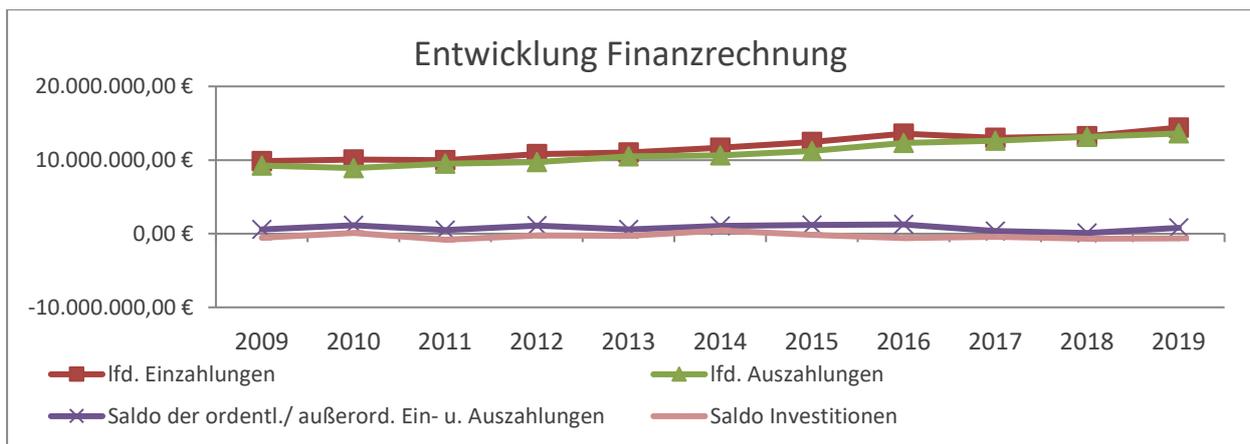




C.3.3 Entwicklung der Haushaltsjahre

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
lfd. Einzahlungen	11.674.846,90 €	12.443.682,63 €	13.582.049,32 €	13.011.571,42 €	13.245.662,01 €	14.406.569,15 €
lfd. Auszahlungen	10.640.443,11 €	11.258.708,03 €	12.331.517,63 €	12.635.902,82 €	13.156.830,25 €	13.610.185,14 €
Saldo der ordentl./ außerord. Ein- u. Auszahlungen	1.034.403,79 €	1.184.974,60 €	1.250.531,69 €	375.668,60 €	88.831,76 €	796.384,01 €
Investitionen						
Einzahlungen	706.698,40 €	276.281,88 €	245.221,70 €	153.699,40 €	172.656,49 €	130.102,20 €
Auszahlungen	275.723,20 €	447.281,94 €	836.830,27 €	590.363,60 €	861.443,80 €	746.448,25 €
Saldo	430.975,20 €	- 171.000,06 €	- 591.608,57 €	- 436.664,20 €	- 688.787,31 €	- 616.346,05 €
Finanzierungstätigkeit						
Veränderung der liquiden Mittel*	- 3.560.514,03 €	- 1.137.768,64 €	- 66.332,62 €	- 531.954,94 €	2.871.797,35 €	- 2.172.849,33 €
Einzahlungen	- 382.263,45 €	- 382.983,94 €	- 417.688,23 €	- 226.940,09 €	- 250.650,20 €	- 212.928,03 €
Auszahlungen	2.500.000,00 €	- €	- €	1.000.000,00 €	- 2.000.000,00 €	2.000.000,00 €
Saldo	- 1.442.777,48 €	- 1.520.752,58 €	- 484.020,85 €	241.104,97 €	621.147,15 €	- 385.777,36 €

*ohne durchlaufende Gelder



C.4 Haushaltsausgleich

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

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen⁴ ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital auszuweisen ist.

	Ergebnisrechnung	Finanzrechnung	Bilanz/ Eigenkapital
Ziel	0,00 €	212.928,03 €	0,00 €
IST	- 763.612,28 €	796.384,01 €	19.969.688,84 €
Ausgleich gem. § 18 Abs. 2 GemHVO	Nein	Ja	Ja

⁴ § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F 23 GemHVO



Der Haushaltsausgleich konnte 2019 nicht erreicht werden.

D. Teilhaushalte

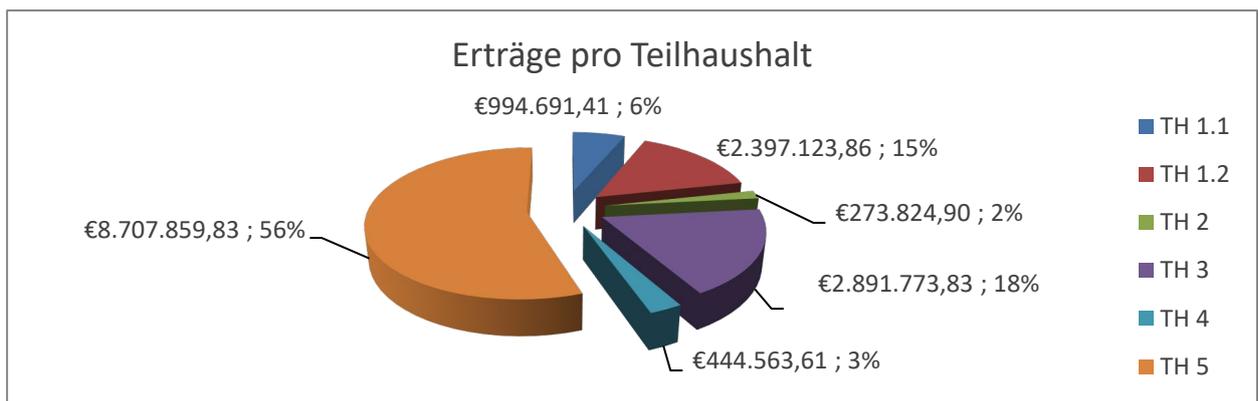
Der Haushalt der Verbandsgemeinde Kirchen ist in 6 Teilhaushalte gegliedert, die entsprechend der Organisationsstruktur der Verbandsgemeinde gebildet wurden.

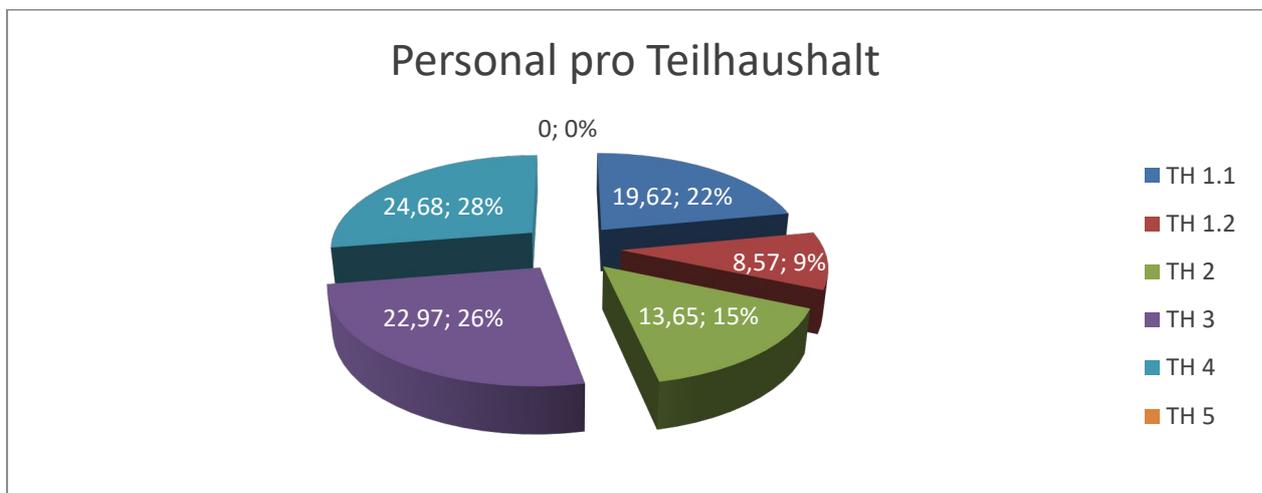
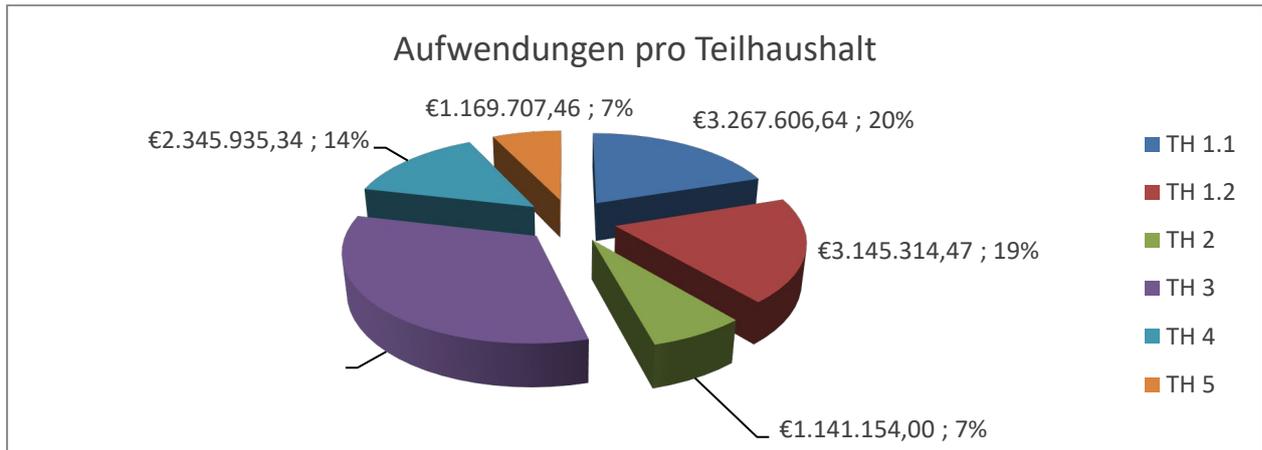
Den Teilhaushalten wurden die Produkte wie folgt zugeordnet:

Teilhaushalt		Produkt	
Nummer	Bezeichnung	Nummer	Bezeichnung
1.1	Innere Verwaltung, Personalwesen und Förderung von Aktivitäten Dritter	1.1.1.0	Verwaltungssteuerung
		1.1.1.3	Öffentlichkeitsarbeit
		1.1.1.4	Gremien
		1.1.1.5	Lokale Agenda
		1.1.1.6	Gleichstellung
		1.1.1.7	Personalvertretung
		1.1.1.9	Demographische Entwicklung
		1.1.2.0	Personal und Organisation
		1.1.4.4	EDV
		1.1.4.5	zentrale Beschaffung, sonstige zentrale Dienste
		1.1.9.0	Schiedsamtswesen
		1.2.1.0	Statistik und Wahlen
		5.1.1.5	Stabsstelle Klimaschutz
		1.2	Bildung und Erziehung, Jugend, Kultur, Sport und Erholung
2.1.1.1	Grundschule Brachbach		
2.1.1.2	Grundschule Kirchen		
2.1.1.3	Grundschule Niederfischbach, Standort Wehbach		
2.1.1.4	Grundschule Kirchen, Standort Herkersdorf/ Offhausen		
2.1.1.5	Grundschule Niederschelderhütte		
2.1.1.6	Grundschule Niederfischbach		
2.1.5.1	Realschule Plus		
2.1.8.1	Integrierte Gesamtschule		
2.5.3.1	Förderung Tierpark		
2.6.2.2	Förderung der Musikpflege		
2.7.1.0	Verwaltung der Volkshochschulen		
2.8.1.1	Förderung der Heimatpflege		
3.6.2.1	Jugendarbeit		
3.6.5.1	Verwaltung der KiTas		
4.1.4.3	Gesundheits-, Infektionsschutz		
4.2.1.0	Sportförderung		
5.7.5.0	Tourismus		
2	Finanzen und Liegenschaftsmanagement	1.1.4.1	Kaufmännisches Gebäudemanagement Bereitstellung u. Bewirtschaftung von
		1.1.4.8	Verwaltungsgebäuden
		1.1.6.0	Finanzen
		1.1.6.1	Zahlungsabwicklung - VG Kasse



		5.3.1.0	Elektrizitätsversorgung
		5.7.1.0	Wirtschaftsförderung
		5.7.3.1	Kommunale Einrichtungen und Unternehmen
3	öffentliche Sicherheit und Ordnung, Soziales	1.2.2.1	öffentliche Sicherheit und Ordnung, Vollstreckungsdienst
		1.2.2.3	Personenstandswesen
		1.2.2.4	Gewerbe und Gaststätten
		1.2.2.6	Bürgerbüro
		1.2.3.1	Verkehrsregelung, Verkehrslenkung, verkehrsrechtliche Genehmigungen und Anordnungen
		1.2.3.4	Zulassung- und Abmeldung von Fahrzeugen
		1.2.3.5	Überwachung des ruhenden Verkehrs
		1.2.3.6	Überwachung des fließenden Verkehrs
		1.2.6.0	Brandschutz
		3.1.1.1	Hilfe zum Lebensunterhalt und Hilfen in besond. Lebenslagen
		3.1.1.2	Grundsicherung im Alter und bei Erwerbsminderung
		3.1.2.1	Grundsicherung (Abrech. Mit ARGE Grundsicherung AK)
		3.1.3.0	Hilfe für Asylbewerber
		3.3.1.0	Förderung der Wohlfahrtspflege
		3.5.1.9	Sozialverwaltung
4	Gestaltung der Umwelt	1.1.4.2	Technisches Gebäudemanagement
		3.6.6.1	Kinderspielflächen
		5.0.0.0	Bauverwaltung
		5.1.1.0	Bauverwaltung
		5.1.1.2	Bauleitplanung
		5.1.1.3	Dorferneuerung, Städtebauförderung
		5.2.1.0	Bau und Grundstücksordnung
		5.4.1.0	Verkehrsanlagen
		5.5.2.1	Gewässerunterhaltung
		5.5.4.0	Naturschutz
5	Allgemeine Finanzen	6.1.1.1	Steuern
		6.1.1.3	Allgemeine Zuweisungen
		6.1.1.4	Allgemeine Umlagen
		6.1.2.1	Kredite (für Investitionen)
		6.1.2.2	Liquiditätskredite
		6.2.6.0	Beteiligungen





* tatsächliche Besetzung zum 30.06. lt. Stellenplan des Folgejahres

E. Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres

Nach § 49 Abs. 3 Nr. 1 GemHVO müssen Vorgänge von besonderer Bedeutung die nach dem Schluss des Haushaltsjahres aufgetreten sind im Rechenschaftsbericht angegeben werden. Vorgänge sind dann von besonderer Bedeutung, wenn mit ihnen eine andere Darstellung der Lage der Gemeinde verbunden gewesen wäre, hätten sie sich bereits vor Ablauf des Haushaltsjahres ergeben.

Im Jahr 2022 wurde seitens der Verwaltung festgestellt, dass die Mieten und Nebenkosten aus den Untermietverträgen mit Asylbewerbern nicht korrekt aufgestellt und verbucht wurden. Die Aufarbeitung findet noch statt.

F. Prognose-/ Risikobericht

Nach § 49 GemHVO ist im Rechenschaftsbericht auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Verbandsgemeinde Kirchen einzugehen.

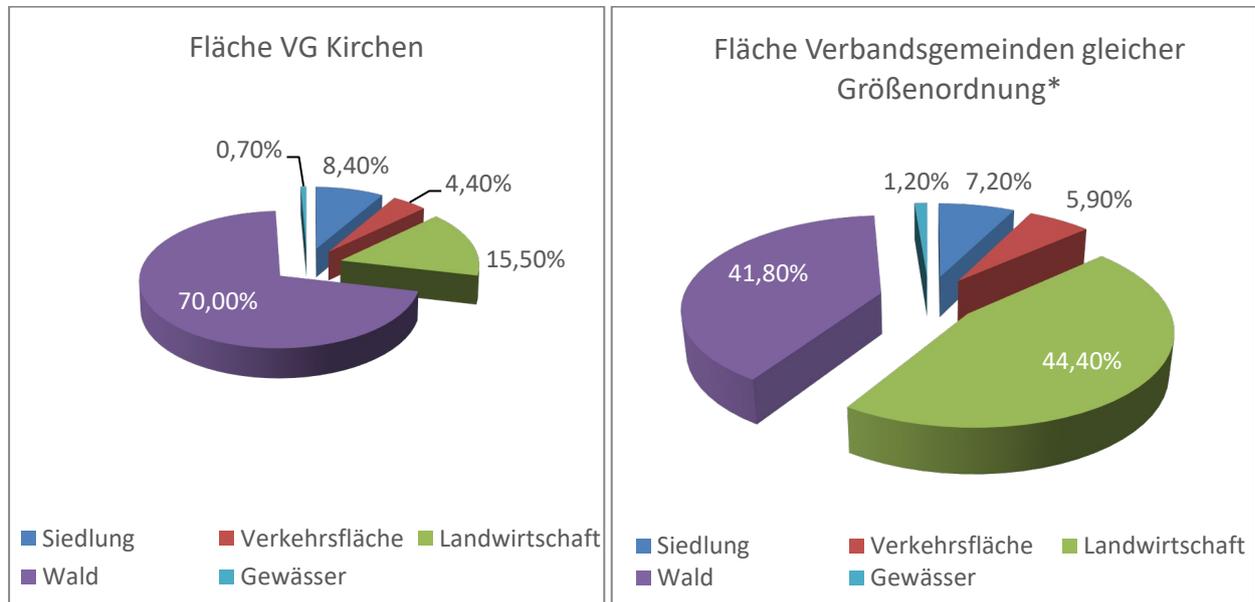
F.1 Lage der Gemeinde

Die Verbandsgemeinde Kirchen liegt im rheinland-pfälzischen Teil des Drei-Länder-Eck Rheinland-Pfalz, Nordrhein-Westfalen und Hessen.



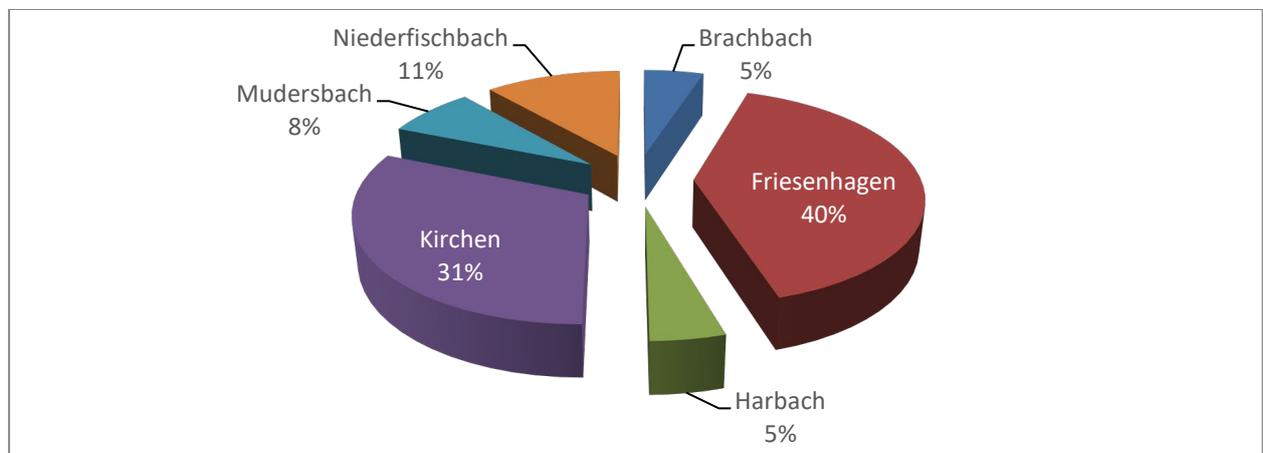
Die Verbandsgemeinde Kirchen grenzt als nördlichste Verbandsgemeinde in Rheinland-Pfalz unmittelbar an das Nachbarchland Nordrhein-Westfalen. Die Verbandsgemeinde liegt im Einzugsgebiet des Oberzentrum Siegen.

Die Fläche der Verbandsgemeinde teilt sich wie folgt auf:



*Verbandsgemeinden von 20.000 bis 50.000 Einwohner am 31.12.20 Quelle: Statistisches Landesamt - Meine Heimat

Die Fläche (127 km²) verteilt sich auf die verbandsangehörigen Ortsgemeinden wie folgt:



Etwa 70 % der Fläche der Verbandsgemeinde Kirchen sind mit Wald bedeckt. Dieser bildet die Grundlage dafür, dass die Verbandsgemeinde Kirchen auch überregional als Wandergebiet bekannt ist. In Zusammenarbeit mit den Ortsgemeinden kann das Wander- und Radwegenetz ausgebaut und weitere kulturelle Highlights, z.B. aus dem Bergbau und der Eisenverhüttung, erlebbar gemacht werden.

F.2 Waldsterben/ Klimawandel

Die Jahre 2018 und 2019 waren sehr heiß und trocken. Der Waldbestand in der Verbandsgemeinde Kirchen wird neben Mischwäldern durch Fichtenplantagen geprägt. Durch die zwei sehr trockenen Jahre, haben diese Fichtenbestände stark gelitten. Hinzu kam, dass die kranken, geschwächten Bäume durch einen sehr starken Borkenkäferbefall weiter geschädigt wurden und abstarben. Bereits im Jahr 2019 mussten zahlreiche tote Fichten gefällt werden. Es entstanden weitreichende Brachen im Wald.

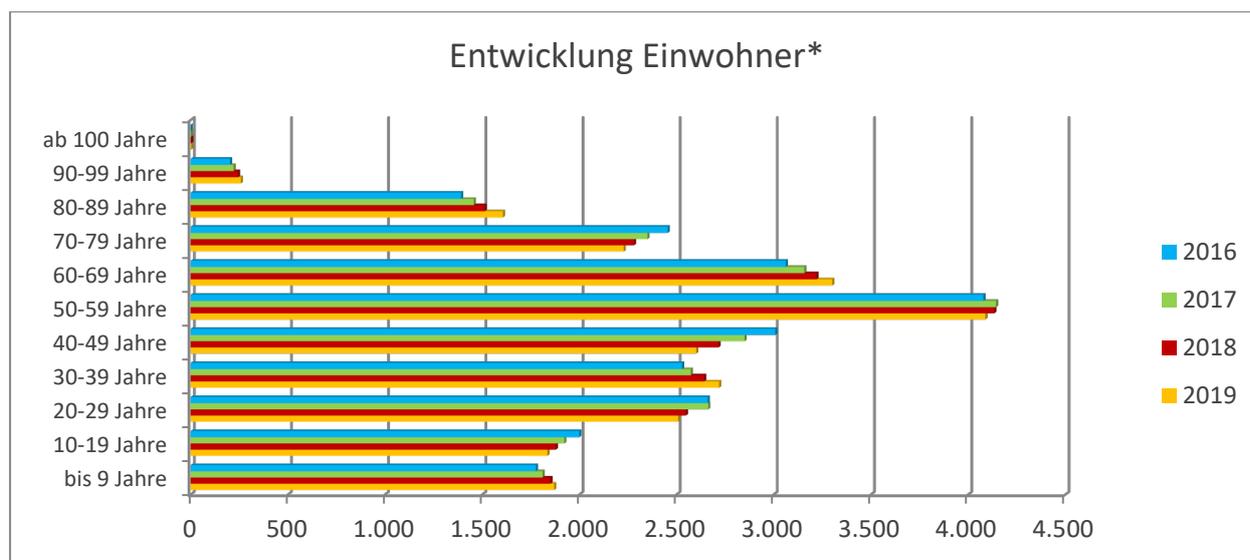
Auch wenn die Verbandsgemeinde Kirchen im Jahr 2019 keine Erträge aus der Veräußerung von Holz erzielt hat, ist das große Waldsterben im gesamten Westerwald ein deutlicher Indikator für die Folgen des Klimawandels. In den kommenden Jahren werden die Themen Wald- und Klimaschutz einen höheren Stellenwert einnehmen.



F.3 Bevölkerungsentwicklung

Insbesondere in den ländlichen Regionen ist die Zahl der Einwohner eine relevante Größe, da der Trend zum Ausbluten und Überaltern der ländlichen Gebiete weiterhin anhält. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren. Weiterhin sollte die Attraktivität der Ortsgemeinden innerhalb der Verbandsgemeinde für junge Familien weiter gesteigert werden.

Im Jahr 2019 wohnten in der Verbandsgemeinde Kirchen 23.563 Einwohner mit Hauptwohnsitz. Die Einwohnerzahlen haben sich getrennt nach Alter in den vergangenen Jahren wie folgt entwickelt:



	2019	2018	2017	2016
bis 20 Jahre	16,10%	16,20%	16,13%	16,30%
30-49 Jahre	23,11%	23,26%	23,43%	23,90%
20-59 Jahre	51,77%	52,28%	52,83%	53,00%
ab 60 Jahre	32,13%	31,52%	31,04%	30,70%

In der Entwicklung der Einwohnerzahlen ist deutlich zu erkennen, dass der Anteil der Einwohner über 60 Jahren in den letzten Jahren kontinuierlich gestiegen ist. Es wohnen mehr Senioren über 60 Jahren in der Verbandsgemeinde als junge Familien zwischen 30 und 49 Jahren. Dies bedeutet auch, dass die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, schrumpfen wird, während der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen - wie Grundsicherung im Alter - angewiesen sind, steigen wird. Das führt unweigerlich zu weiten finanziellen Belastungen der kommunalen Haushalte.

F.4 Darlehenszinsen

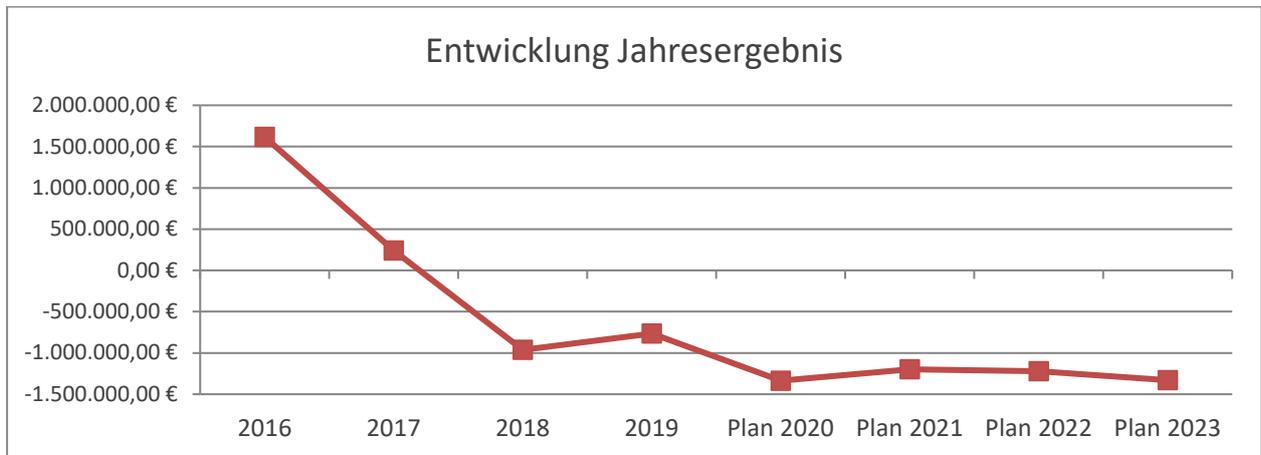
Zur Finanzierung ihrer Ausgaben müssen die Verbandsgemeinde sowie die Ortsgemeinden Investitionskredite und Liquiditätskredite aufnehmen.

Seit einigen Jahren sind die Zinsen für Investitions- bzw. Liquiditätskrediten recht niedrig. Sollten die Zinsen für Kredite in den nächsten Jahren wieder steigen, birgt insbesondere ein hoher Bestand an Liquiditätskrediten ein Risiko.

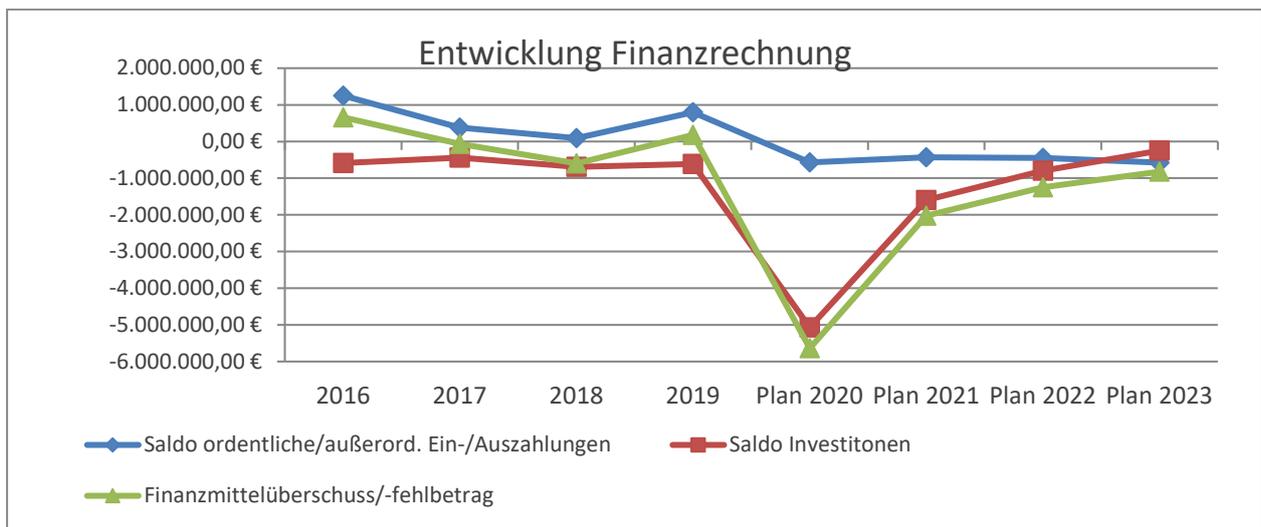
F.5 Entwicklung Jahresergebnis und Finanzrechnung



Auf Grundlage der Haushalts- und Finanzplanung der Verbandsgemeinde können Prognosen über die voraussichtliche Entwicklung der Jahresergebnisse und der Finanzrechnung erstellt werden.



Die Haushaltsplanung 2020 sieht in den kommenden drei Jahren einen Jahresfehlbetrag im Ergebnishaushalt vor. Dieser wird das Eigenkapital der Verbandsgemeinde weiter schmelzen lassen.



Auch im Finanzhaushalt ist in der Haushaltsplanung 2020 für die kommenden Jahre mit negativen Zahlen zu rechnen. Insbesondere sind für 2020 hohe Investitionen geplant. So sind in den nächsten Jahren voraussichtlich neue Investitionskredite aufzunehmen. Des Weiteren wird sich der Zahlmittelbestand voraussichtlich negativ verändern.

Trotz der positiven Jahresergebnisse in den vergangenen Jahren sollte die Verbandsgemeinde in ihren Bemühungen den Haushalt auszugleichen nicht nachlassen.



Anhang



Inhaltsverzeichnis

A. Rechtsgrundlagen	61
B. Gliederung des Jahresabschluss.....	61
C. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	61
D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz.....	62
E. Erläuterungen zu den Posten der Ergebnisrechnung	63
F. Erläuterungen zu den Posten der Finanzrechnung	63
G. Angaben zu den Teilhaushalten	63
H. Sonstige Angaben	63
H. 1. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltung.....	63
H.2. Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonst. Kreditähnlichen Rechtsgeschäften	63
H.3. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten.....	64
H.4. Beteiligungen und Sondervermögen	64
H.5. derivative Finanzinstrumente	64
H.6. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer	64
H.7. Personalbestand	65
H.8. Mitglieder des Verbandsgemeinderates	65



A. Rechtsgrundlagen

Die Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) hat zum 01.01.2007 ihr Rechnungswesen gemäß § 1 des Landesgesetzes zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG) Artikel 8 auf das System der doppelten Buchführung umgestellt.

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Verbandsgemeinde Kirchen wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 Gemeindeordnung (GemO) und der §§ 33 Abs. 1, Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43 und § 48 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) erstellt.

B. Gliederung des Jahresabschluss

Die Gliederungsvorschriften des § 43 GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Erfassung und Bewertung der Vermögensgegenstände erfolgte nach den Grundsätzen der ordnungsmäßigen Buchführung (GoB) und der gesetzlichen Vorgaben.

Die Bilanzierung von Wirtschaftsgütern, die im Haushaltsjahr 2019 erworben wurden, erfolgte in Höhe der Anschaffungskosten zuzüglich der Anschaffungsnebenkosten gem. § 34 GemHVO. Anschaffungskostenminderungen wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt.

Mit der Novellierung der GemHVO wurden u.a. auch die Regelungen für abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens geändert. So wurde der Gemeinde ein zusätzliches Wahlrecht im § 35 Abs. 3 GemHVO gegeben, wie sie mit abnutzbaren beweglichen Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens umgehen möchte deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überschreiten. So kann die Gemeinde festlegen, ob sie diese Vermögensgegenstände unverändert entsprechen ihrer Nutzungsdauer¹ abschreibt, sie in einem Sammelposten über 5 Jahre abschreibt, sie im laufenden Haushaltsjahr abschreibt oder direkt als Aufwand verbucht.

Für die Ortsgemeinde Brachbach werden abnutzbare bewegliche Vermögensgegenstände des Sachanlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 1.000,00 EUR (netto) nicht übersteigen direkt im Aufwand verbucht.

Erworbene Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- oder Herstellungskosten 1.000,00 EUR (netto) übersteigen, werden einzeln bilanziert und entsprechend ihrer Nutzungsdauer abgeschrieben.

Die einzelnen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buch-/Beleginventur erfasst. Die Veränderungen der einzelnen Bilanzposten basieren überwiegend auf der planmäßigen Abschreibung der einzelnen Wirtschaftsgüter.

Von der landeseinheitlich vorgegebenen wirtschaftlichen Nutzungsdauer, die in der vom Innenministerium des Landes Rheinland-Pfalz bekannt gegebenen Abschreibungstabelle festgeschrieben ist, sowie dem Abschreibungsverfahren (lineare Abschreibung) wurde nicht abgewichen.

Für Zu- und Abgänge wurden im Zugangs- bzw. Abgangsjahr die Abschreibungen zeitanteilig berechnet.

Grundstücke unterliegen keinem Werteverzehr und haben eine angenommene unbegrenzte Nutzungsdauer. Sie werden daher nicht abgeschrieben, sondern mit den ursprünglichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten weitergeführt.

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den jeweiligen Zuführungsbeträgen angesetzt, die Auflösung erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Die Entwicklung des Anlagevermögens ist der Anlagenübersicht zu entnehmen, die dem Jahresabschluss beigefügt ist.

¹ Gemäß Abschreibungstabelle nach VV-Afa



D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz

Aktiva

	31.12.2018	31.12.2019
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.104.118,99 €	1.067.943,34 €
Sachanlagen	17.681.585,93 €	17.795.968,39 €
<i>davon:</i>		
<i>bebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte</i>	14.501.727,81 €	14.196.845,66 €
<i>Infrastrukturvermögen</i>	783.868,14 €	801.952,40 €
<i>Maschinen und technische Anlagen</i>	1.041.629,48 €	941.011,36 €
<i>Anlagen im Bau</i>	476.690,33 €	837.836,37 €
Finanzanlagen	25.944.538,94 €	25.959.254,02 €
Summe Anlagevermögen	44.730.243,86 €	44.823.165,75 €
Vorräte	16.865,40 €	14.747,84 €
Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	10.762.509,21 €	13.452.341,54 €
<i>davon:</i>		
<i>Forderungen ggü. der Stadt/ den Gemeinden im Rahmen der Einheitskasse</i>	9.344.414,82 €	10.881.585,68 €
Summe Umlaufvermögen	10.779.374,61 €	13.467.089,38 €
Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten	3.439.348,74 €	1.346.403,88 €
Rechnungsabgrenzungsposten	330.777,16 €	191.322,79 €
Bilanzsumme Aktiva	59.279.744,37 €	59.827.981,80 €

Passiva

	31.12.2018	31.12.2019
Eigenkapital	19.768.904,21 €	19.005.291,93 €
Sonderposten	8.449.544,19 €	8.270.346,90 €
Rückstellungen	16.175.684,16 €	17.517.951,89 €
Verbindlichkeiten	14.856.485,08 €	15.020.193,55 €
<i>davon:</i>		
<i>Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten</i>	3.785.664,68 €	3.572.736,65 €
<i>Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten</i>	6.000.000,00 €	8.000.000,00 €
<i>Verbindlichkeiten ggü. der Stadt/ den Ortsgemeinden im Rahmen der Einheitskasse</i>	2.118.185,85 €	2.053.925,48 €
Rechnungsabgrenzungsposten	29.126,73 €	14.197,53 €
Bilanzsumme Passiva	59.279.744,37 €	59.827.981,80 €



Gerätetyp unterschiedlich und erstrecken sich von 4,76 EUR (einfacher Drucker) bis 102,94 EUR (große Multifunktionsgeräte) pro Monat. Über dem Jahresfreivolumen liegende Drucke wurden zusätzlich berechnet. Die Kosten für die Geräte der Ortsgemeinden wurden von diesen erstattet.

H.3. Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für fremde Verbindlichkeiten

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse aus der Bestellung von Sicherheiten für Dritte:

Darlehensnummer	Datum	Nennwert in €	Begünstigter	Genehmigung	Grund
50030782	06.02.2010	4.000.000	Freizeitbad Molzberg GmbH	09.03.2010	Absicherung Darlehen bei KSK
4589927	21.05.2001	76.693,78	Verein Wasserwerk e.V. Mudersbach	31.05.2001	Baumaßn. zur langfristigen Sicherstellung der Wasserversorgung der OG Brachbach

H.4. Beteiligungen und Sondervermögen

Die Verbandsgemeinde Kirchen verfügt über mehrere Beteiligungen. Diese sind dem beigefügten Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

Des Weiteren ist die Verbandsgemeinde Kirchen an den Unternehmen „Energieeffizienz Kommunal Mitgestalten gGmbH“ (100,00 EUR) und „Kommunal Energie aus der Mitte GmbH“ (750,00 EUR) beteiligt.

Außerdem besteht ein Anteil in Höhe von 73,72 EUR an der örtlichen Genossenschaftsbank (Volksbank Freudenberg-Niederfischbach e.G.).

H.5. derivative Finanzinstrumente

Die Verbandsgemeinde Kirchen hat folgende derivative Finanzgeschäfte abgeschlossen:

Darlehen	Darlehensgeber/ Partner	Swap-	Marktwert	Typ	Beizulegender Wert	Zinsabsicherung auf Zinssatz
MMX_1526741 (Nr. 236)	Hypo Vereinsbank, München		5.701,89 €	Swap/Payer	-106,16 €	3,900%
MMX_1505616 (Nr. 452)	Hypo Vereinsbank, München		502.820,97 €	Swap/Payer	-165.504,66 €	3,945%
4320067AD (Nr. 351)	Investitions-Strukturbank RLP/ u. Erste Abwicklungsanstalt, Düsseldorf		1.187.087,36 €	Swap/Payer	-421.547,63 €	3,880%

H.6. Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Übersicht der Umlage- und Sanierungsgeldzahlungen an die Rheinische Zusatzversorgungskasse in Köln für das Jahr 2019:

Arbeitgeber	Anzahl der Versicherten	Zusatzversorgungs-pflichtiges Entgelt	Umlage 4,25 %	Sanierungs-geld 3,5 %	zusätzliche Umlage	Gesamt
Verbandsgemeinde Kirchen	149	3.861.174,30 €	164.099,62 €	135.141,10 €	0,00 €	299.240,72 €



H.7. Personalbestand

Im Haushaltsjahr 2019 waren bei der Verbandsgemeinde Kirchen durchschnittlich beschäftigt:

- Beamte: 23
- Beschäftigte: 135

H.8. Mitglieder des Verbandsgemeinderates

Dem Verbandsgemeinderat gehörten im Haushaltsjahr 2019 folgende Mitglieder an:

Name	Funktion	Fraktion	Bemerkungen
Köhler, Maik	Bürgermeister		
Schuh, Dominik	Beigeordneter, zugl. RM		
Dornhoff, Rolf	Beigeordneter, zugl. RM	SPD	
Köhler, Alfred	Beigeordneter, zugl. RM	B90/Grüne	
Arnal, Marcel	Ratsmitglied	SPD	
Baldus, Klaus	Ratsmitglied	CDU	
Bauschert, Franz	Ratsmitglied	SPD	
Becker, Bernd	Ratsmitglied	SPD	
Brauer, Jennifer	Ratsmitglied	CDU	
Buske, Angelika	Ratsmitglied	SPD	
Buttgereit, Andreas	Ratsmitglied	CDU	
Dücker, Annette	Ratsmitglied	CDU	
Maag, Christoph	Ratsmitglied	CDU	
Frettlöh, Karl-Heinz	Ratsmitglied	SPD	
Geldsetzer, Daniel	Ratsmitglied	FDP	
Gerhardus, Hans-Georg	Ratsmitglied	FDP	
Haepp, Karl-Heinz	Ratsmitglied	SPD	
Helsper, Eberhard	Ratsmitglied	CDU	
Hof, Verena	Ratsmitglied	CDU	
Hundhausen, Andreas	Ratsmitglied	SPD	
Jung, Burkhard	Ratsmitglied	SPD	
York, Dietmar	Ratsmitglied	SPD	
Kern, Michael	Ratsmitglied	CDU	
Kretzer, Arnd	Ratsmitglied	SPD	
Kühn, Pia	Ratsmitglied	CDU	
Latsch, Karlheinz	Ratsmitglied	SPD	
Lautwein, Klaus Christof	Ratsmitglied	FDP	
Merzhäuser, Matthias	Ratsmitglied	B90/Grüne	
Merzhäuser, Ulrich	Ratsmitglied	CDU	
Mockenhaupt, Matthias	Ratsmitglied	CDU	
Möller, Kurt	Ratsmitglied	B90/Grüne	
Meurers, Robert	Ratsmitglied	CDU	
Nebeling, Manfred	Ratsmitglied	CDU	
Neuhof, Anna	Ratsmitglied	B90/Grüne	
Otterbach, Karin	Ratsmitglied	CDU	



Otterbach, Matthias	Ratsmitglied	CDU	
Otto, Renate	Ratsmitglied	SPD	
Preußer, Josef	Ratsmitglied	CDU	
Reifenrath, Werner	Ratsmitglied	CDU	
Röttgen, Elisabeth	Ratsmitglied	CDU	
Röttgen, Johannes	Ratsmitglied	FDP	
Ruf, Christian	Ratsmitglied	CDU	
Schack, Karl Heinz	Ratsmitglied	CDU	
Schlechtriemen, Steffen	Ratsmitglied	FDP	
Schroeter, Christoph	Ratsmitglied	B90/Grüne	
Schuhnen, Alex	Ratsmitglied	SPD	
Seidenfuß, Georg	Ratsmitglied	CDU	
Leitner, Ursula	Ratsmitglied	SPD	
Stinn, Wolfgang	Ratsmitglied	CDU	
Utsch, Brigitte	Ratsmitglied	SPD	
Zöller, Reinhard	Ratsmitglied	SPD	



Übersichten zum Jahresabschluss

Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)



Anlagenübersicht 2019

Posten	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO)	Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Wertminderung durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, Sonstiges	Kennzahlen			
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwert zum 31.12. Haushaltsjahr		Restbuchwert zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert	
in €																	
in v.H.																	
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	2.047.131,56	4.437,60			2.051.569,16	-943.012,57			-40.613,25		-983.625,82	1.067.943,34	1.104.118,99		123,97	76,03
1.1.1	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte	495.640,28	108,05			495.748,33	-422.888,01			-19.078,09		-441.966,10	53.782,23	72.752,27		89,15	10,85
1.1.2	Geleistete Zuwendungen																
1.1.3	Gezahlte Investitionszuschüsse	1.551.491,28	4.329,55			1.555.820,83	-520.124,56			-21.535,16		-541.659,72	1.014.161,11	1.031.366,72		34,82	65,18
1.1.4	Geschäfts- oder Firmenwert																
1.1.5	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände																
1.2	Sachanlagen	29.999.010,50	818.761,59	-89.168,62	-14.741,21	30.713.862,26	-12.317.424,57			-600.469,30	0,00	-12.917.893,87	17.795.968,39	17.681.585,93	-1.456.692,01	246,53	453,47
1.2.1	Wald, Forsten																
1.2.2	sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	215.058,63	32.789,95			247.848,58	-64.963,62			-9.762,30		-74.725,92	173.122,66	150.095,01		30,15	69,85
1.2.3	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	21.856.560,89	33.395,46	-89.168,62	3.881,80	21.804.669,53	-7.361.375,60			-288.776,84	-194,09	-7.650.152,44	14.154.517,09	14.495.185,29	-1.447.771,54	35,08	64,92
1.2.4	Infrastrukturvermögen	1.242.459,74	68.595,04		-14.741,21	1.296.313,57	-458.591,60			-35.769,57		-494.361,17	801.952,40	783.868,14	-286,71	38,14	61,86
1.2.5	Bauten auf fremdem Grund und Boden																
1.2.6	Kunstgegenstände, Denkmäler	173,07				173,07							173,07	173,07			100,00
1.2.7	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	3.777.365,79	45.073,21			3.822.439,00	-2.735.736,31			-135.118,15		-2.870.854,46	951.584,54	1.041.629,48		75,11	24,89
1.2.8	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.426.978,27	259.158,41		-158,02	2.685.978,66	-1.696.757,44			-131.042,44	194,09	-1.827.799,88	858.178,78	730.220,83	-8.633,76	68,05	31,95
1.2.9	Pflanzen und Tiere	3.723,78			-3.723,78									3.723,78			
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	476.690,33	379.749,52			856.439,85							856.439,85	476.690,33			100,00
1.3	Finanzanlagen	29.030.448,81	14.715,08			29.045.163,89	-3.085.909,87					-3.085.909,87	25.959.254,02	25.944.538,94	-32.799,38	84,17	215,83
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen																
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen																
1.3.3	Beteiligungen	29.042,16	-25.563,57			3.478,59	-2.552,44					-2.552,44	926,15	26.489,72		73,38	26,62
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungs-																
1.3.5	Sondervermögen, Zweckverbände, Anst. d. öff. R., rechtsf.	28.557.278,92				28.557.278,92	-3.083.357,43					-3.083.357,43	25.473.921,49	25.473.921,49	-32.799,38	10,80	89,20
1.3.6	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anst.																
1.3.7	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens																
1.3.8	Sonstige Ausleihungen	444.127,73	40.278,65			484.406,38							484.406,38	444.127,73			100,00
	Anlagevermögen	61.076.590,87	837.914,27	-89.168,62	-14.741,21	61.810.595,31	-16.346.347,01			-641.082,55	0,00	-16.987.429,56	44.823.165,75	44.730.243,86	-1.489.491,39	454,66	745,34

Forderungsübersicht 2019			
Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2.2 GemHVO)	Stand zum 31.12. 2019 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12. 2018 (Bilanzwert)
		in €	
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		
1.1	öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	1.175.439,94	919.044,04
1.2	privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	30.349,78	26.164,49
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	1.058.898,22	277.593,85
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	10.900.970,27	9.378.065,53
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	286.683,33	161.641,30

Verbindlichkeitenübersicht						
lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2019 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2019	Stand zum 31.12.2018
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
		in €				
1	Verbindlichkeiten					
1.1	Anleihen	-	-	-	-	-
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	8.000.000,00	1.180.155,74	2.392.580,91	11.572.736,65	9.785.664,68
	davon:				-	-
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionskredite	-	1.180.155,74	2.392.580,91	3.572.736,65	3.785.664,68
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	8.000.000,00	-	-	8.000.000,00	6.000.000,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleich kommen	-	-	-	-	-
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	-	-	-	-	-
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistung	230.436,08	-	-	230.436,08	221.592,78
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	233.539,78	-	-	233.539,78	214.868,65
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	-	-	-	-	-
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	2.889,00	-	-	2.889,00	2.736,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	574.228,44	-	-	574.228,44	2.098.822,74
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	2.054.235,46	-	-	2.054.235,46	2.266.145,20
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	352.128,14	-	-	352.128,14	266.655,03

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

lfd. Nr.	Konto/ Bezeichnung	Ansatz des Haushaltsjahres	Übertragung auf das Haus- haltsfolgejahr
		in €	
1.	Aufwandermächtigungen		
	Teilhaushalt 1.1	2.769.170,00	0,00
	Teilhaushalt 1.2	3.135.540,00	0,00
	Teilhaushalt 2	984.660,00	0,00
	Teilhaushalt 3	5.250.710,00	0,00
	Teilhaushalt 4	2.159.630,00	0,00
	Teilhaushalt 5	1.148.250,00	0,00
2.	Auszahlungsermächtigungen		
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen		
	Teilhaushalt 1.1	2.652.020,00	0,00
	Teilhaushalt 1.2	2.894.480,00	0,00
	Teilhaushalt 2	960.020,00	0,00
	Teilhaushalt 3	4.960.580,00	0,00
	Teilhaushalt 4	1.993.100,00	0,00
	Teilhaushalt 5	1.018.700,00	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		
	Teilhaushalt 1.1	167.500,00	0,00
	Teilhaushalt 1.2	696.120,00	0,00
	Teilhaushalt 2	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	1.129.900,00	0,00
	Teilhaushalt 4	682.000,00	0,00
	Teilhaushalt 5	0,00	0,00
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		
	Teilhaushalt 1.1	0,00	0,00
	Teilhaushalt 1.2	0,00	0,00
	Teilhaushalt 2	0,00	0,00
	Teilhaushalt 3	0,00	0,00
	Teilhaushalt 4	0,00	0,00
	Teilhaushalt 5	203.700,00	0,00
3.	Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten	0,00	0,00
4.	Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen	0,00	0,00



Beteiligungsbericht
nach

§ 90 II GemO



1. Allgemeines

Zur Interessenwahrung der Kommune gibt die Gemeindeordnung dem Rat verschiedene Möglichkeiten, aus den kommunalen Haushalten ausgegliederte Unternehmen und Einrichtungen zu steuern und zu kontrollieren. So muss die Verwaltung dem Gemeinderat zusammen mit dem geprüften Jahresabschluss gemäß § 108 Abs. 3 Nr. 2 GemO einen Beteiligungsbericht vorlegen, der gemeinsam mit dem Jahresabschluss zu veröffentlichen ist.

Nach § 90 Abs. 2 GemO sind in diesem Bericht Beteiligungen mit mindestens 5 v.H. an Unternehmen in einer Rechtsform des privaten Rechts gemeint. Gemäß § 86 Abs. 3 GemO gilt dies auch für Eigenbetriebe.

Der Beteiligungsbericht soll als Informationsinstrument dem Verbandsgemeinderat sowie interessierten Bürgerinnen und Bürgern den Umfang der wirtschaftlichen Betätigungen der Beteiligungsgesellschaften der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) transparent machen, indem die einzelnen Gesellschaften mit ihren wirtschaftlichen Eckdaten dargestellt werden.

2. Minderheitsbeteiligungen

Auf die Einzeldarstellung von unmittelbaren Beteiligungen, an denen die Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) weniger als 5 % der Anteile hält, wurde gemäß den Anforderungen des § 90 Abs. 2 GemO verzichtet.

Diese sind im Anhang zum Jahresabschluss aufgeführt.

3. Verbandsgemeindewerke Kirchen

Name:	Verbandsgemeindewerke Kirchen
Rechtsform:	öffentlich-rechtlich, als Eigenbetrieb
Gegründet:	01.01.1982 Betriebszweig Wasser: 1989 Die Betriebssatzung ist datiert vom 14.12.2001, i.d. Fassung vom 10.11.2010
Wirtschaftsjahr:	Kalenderjahr
Stammkapital zum Ende des Wirtschaftsjahres 2019:	
Betriebszweig Wasser:	2.430.000 €
Betriebszweig Abwasser:	5.120.000 €
Veränderungen im Berichtsjahr:	keine
Eigenkapital gesamt zum Ende des Wirtschaftsjahres 2019:	
Betriebszweig Wasser:	7.067.920,69 €
Eigenkapital gesamt zum Ende des Wirtschaftsjahres 2018 (letzter Abschluss):	
Betriebszweig Abwasser	19.526.587,39 €



Gegenstand (§ 90 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 GemO):	Betriebszweig Wasser Die Verbandsgemeindewerke haben die Aufgabe, die Versorgung der Bevölkerung im Verbandsgemeindegebiet mit Trink- und Brauchwasser sowie die Versorgung mit Wasser für öffentliche Zwecke sicherzustellen. Betriebszweig Abwasser Die Verbandsgemeindewerke haben die Aufgabe, Schmutz- und Niederschlagswasser unschädlich abzuleiten. Der Gegenstand des Unternehmens ist für den Betriebszweig Wasser eine wirtschaftliche Betätigung gem. § 85 Abs. 1 GemO.
Beteiligungsverhältnisse (§ 90 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 GemO)	Das Stammkapital des Eigenbetriebes hält zu 100% die Verbandsgemeinde Kirchen.
Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 GemO):	<u>Die Organe des Eigenbetriebes sind:</u> - Verbandsgemeinderat - Werkausschuss - Bürgermeister - Werkleitung
Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 2 Nr. 1 GemO):	Beteiligungen des Unternehmens liegen nicht vor.
Stand der Erfüllung des öffentl. Zwecks (§ 90 Abs. 2 Satz 2 Nr. 2 GemO):	ca. 100 % Anschlussgrad - mit Ausnahme der Außenbereichsanlagen -
Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO):	Die Verluste der VGW vermindern den Buchwert der Beteiligung in der Bilanz der VG. Hierdurch ergeben sich Abschreibungen, die das Ergebnis der VG verschlechtern.
Vorliegen der Voraussetzungen des § 85 Abs. 1 GemO:	<u>§ 85 Abs. 4</u> Die Abwasserentsorgung dient überwiegend dem Zweck des Umweltschutzes (§ 85 Abs. 4 S. 1 Nr. 5 GemO) und stellt damit kein wirtschaftliches Unternehmen im Sinne von § 85 Abs. 1 GemO dar. <u>§ 85 Abs. 1 Nr. 1</u> Hierzu sind unter dem Stichwort "Stand der Erfüllung des öffentl. Zwecks" die notwendigen Angaben erfolgt. <u>§ 85 Abs. 1 Nr. 2</u> Die Erfüllung der Pflichtaufgaben Wasserversorgung und Abwasserentsorgung (§ 67 Abs. 1 Nr. 5 u. 6 GemO) obliegt der VG kraft Gesetzes. Beständen keine Eigenbetriebe, wären die Aufgaben im Haushalt der VG zu erfüllen.

**4. Strukturförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) mbH**

Name:	Strukturförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) mbH - SFK		
Rechtsform:	Privatrechtlich, als GmbH		
Gegründet:		01.01.1999	
		Gesellschaftervertrag vom 16.11.1998	
Wirtschaftsjahr:		Kalenderjahr	
Stammkapital:		zum Ende des Wirtschaftsjahres 2018: 39.880,76 €	
Beteiligungsverhältnis:	Das Stammkapital gliedert sich wie folgt:		
	Verbandsgemeinde Kirchen:	25.565,00 €	(64,10 %)
	Stadt Kirchen:	5.113,00 €	(12,82 %)
	Ortsgemeinde Mudersbach:	3.579,00 €	(8,97 %)
	Ortsgemeinde Niederfischbach:	2.556,00 €	(6,41 %)
	Ortsgemeinde Brachbach:	1.534,00 €	(3,85 %)
	Ortsgemeinde Friesenhagen:	1.023,00 €	(2,57 %)
	Ortsgemeinde Harbach:	511,00 €	(1,28 %)
letztes festgestelltes Jahresergebnis (2018):	Jahresfehlbetrag:	4.553,15 €	

Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO):	Zielsetzung des Unternehmens ist die Verbesserung der wirtschaftlichen und sozialen Struktur, die Stärkung der Steuerkraft und der Ausbau der Infrastruktur in der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg). Die Tätigkeit der Gesellschaft ist in diesem Sinne darauf gerichtet, insbesondere durch: a) die Förderung ansässiger Betriebe der gewerblichen Wirtschaft, b) die Förderung von Betriebsgründungen, -ansiedlungen und -vergrößerungen und c) die Standortwerbung die Ortsgemeinden und die Verbandsgemeinde in ihrer sozialen und wirtschaftlichen Entwicklung zu stärken und die Sicherung vorhandener sowie die Schaffung neuer Arbeitsplätze wirksam zu unterstützen.
--	--

Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO):	Die Organe der Gesellschaft sind: Gesellschafterversammlung Geschäftsführung Hr. Rainer Kipping (bis 30.06.2018) Hr. Tim Kraft (Liquidator seit 01.07.2018)
---	---

Beteiligungen des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO):	SEK Strukturentwicklungsgesellschaft Kirchen mbH Stammkapital: 25.000,00 € <u>Das Stammkapital gliedert sich wie folgt:</u> Strukturförderungsgesellschaft der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) mbH - SFK: 19.000,00 € RIM Rheinland-Pfälzische Gesellschaft für Immobilien und Projektmanagement mbH: 6.000,00 €
---	--

Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO):	Verlustübernahme durch VG
--	---------------------------

Für die Strukturfördergesellschaft der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) mbH wurde mit Gesellschafterbeschluss vom 24.05.2018 mit Wirkung zum 30.06.2018 die Liquidation beschlossen. Die Gesellschaft wurde zum 31.12.2018 liquidiert.



5. Freizeitbad Molzberg GmbH

Name:	Freizeitbad Molzberg GmbH		
Rechtsform:	Privatrechtlich, als GmbH	Amtsgericht Montabaur HR B 7428	
Gegründet:		27.02.2004	
	Gesellschaftervertrag i.d. Fassung vom 27.02.2004		
Wirtschaftsjahr		Kalenderjahr	
Stammkapital:	zum Ende des Wirtschaftsjahres 2019: 300.000,00 €		
Beteiligungsverhältnis:	Das Stammkapital gliedert sich wie folgt:		
	Verbandsgemeinde Kirchen:	150.000,00 €	
	Verbandsgemeinde Betzdorf:	150.000,00 €	
letztes festgestelltes Jahresergebnis (2019):	Jahresfehlbetrag:	0,00 €	

Gegenstand des Unternehmens (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO):	Gegenstand des Unternehmens sind der Betrieb sowie die Vermietung und Verpachtung des Hallen- und Freibades auf dem Molzberg (bei Bedarf auch dessen Sanierung/Neubau, dessen Instandsetzung, Instandhaltung und Erweiterung, wobei handwerkliche Tätigkeiten von Dritten ausgeführt werden). Tätigkeiten, die einer gesonderten Erlaubnis, etwa nach der Gewerbeordnung oder der Handwerksordnung bedürfen, sind ausgeschlossen.
--	---

Besetzung der Organe (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 1 GemO):	Die Organe der Gesellschaft sind:
	Gesellschafterversammlung Bürgermeister d. VG Kirchen u. Betzdorf als gesetzl. Vertreter der Körperschaft
	Aufsichtsrat 16 Mitglieder, BM + je 7 Vertreter für die VG Kirchen u. Betzdorf
	Geschäftsführung Hr. Christoph Weber

Auswirkungen auf die Haushaltswirtschaft der Gemeinde (§ 90 Abs. 2 Satz 3 Nr. 3 GemO):	Verlustübernahme durch VG
Verlustübernahme 2019:	
Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg)	650.000,00 €
Verbandsgemeinde Betzdorf-Gebhardshain	398.924,71 €



Teilrechnungen

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	1	Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen		verantwortlich: Herr Dützer		
<u>Teilergebnisplan</u>		Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge		1.460.377,18	1.686.620	1.704.800,76	18.180,76	244.423,58
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		47.420,11	46.830	52.146,15	5.316,15	4.726,04
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte		126.162,83	133.400	126.469,54	-6.930,46	306,71
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen		963.150,72	1.114.550	1.106.029,61	-8.520,39	142.878,89
E7 + Sonstige laufende Erträge		381.574,02	66.900	402.369,21	335.469,21	20.795,19
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit		2.978.684,86	3.048.300	3.391.815,27	343.515,27	413.130,41
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen		3.518.560,47	2.902.890	3.698.258,78	795.368,78	179.698,31
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		865.265,47	1.146.260	962.604,27	-183.655,73	97.338,80
E11 - Abschreibungen		287.016,50	279.100	307.185,78	28.085,78	20.169,28
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen		685.587,39	703.560	678.194,07	-25.365,93	-7.393,32
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen		593.904,13	872.900	766.678,21	-106.221,79	172.774,08
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit		5.950.333,96	5.904.710	6.412.921,11	508.211,11	462.587,15
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit		-2.971.649,10	-2.856.410	-3.021.105,84	-164.695,84	-49.456,74
E20 Ordentliches Ergebnis		-2.971.649,10	-2.856.410	-3.021.105,84	-164.695,84	-49.456,74
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts		-2.971.649,10	-2.856.410	-3.021.105,84	-164.695,84	-49.456,74
<u>Teilfinanzplan</u>		Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		-2.531.050,67	-2.644.400	-2.070.255,35	574.144,65	460.795,32
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		6.659,00	7.400	7.488,00	88,00	829,00
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		6.659,00	7.400	7.488,00	88,00	829,00
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		17.294,09	72.500	24.708,68	-47.791,32	7.414,59
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		578.232,46	791.120	327.868,56	-463.251,44	-250.363,90
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		595.526,55	863.620	352.577,24	-511.042,76	-242.949,31
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-588.867,55	-856.220	-345.089,24	511.130,76	243.778,31
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag		-3.119.918,22	-3.500.620	-2.415.344,59	1.085.275,41	704.573,63

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		1		Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen					
Fachdienst		1.1		Verwaltungssteuerung und Personalwesen		verantwortlich: Herr Dützer			
Teilergebnisplan				Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge				3.710,98	4.100	5.389,90	1.289,90	1.678,92	
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				56,00	50	4,00	-46,00	-52,00	
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte				120,00	0	0,00	0,00	-120,00	
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen				499.133,59	688.250	668.753,40	-19.496,60	169.619,81	
E7 + Sonstige laufende Erträge				326.217,67	60.200	320.544,11	260.344,11	-5.673,56	
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit				829.238,24	752.600	994.691,41	242.091,41	165.453,17	
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen				2.532.190,11	1.912.530	2.559.943,20	647.413,20	27.753,09	
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen				32.708,68	85.600	39.543,56	-46.056,44	6.834,88	
E11 - Abschreibungen				65.321,14	58.040	79.841,67	21.801,67	14.520,53	
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen				17.321,71	20.000	18.357,13	-1.642,87	1.035,42	
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen				495.350,50	693.000	569.921,08	-123.078,92	74.570,58	
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit				3.142.892,14	2.769.170	3.267.606,64	498.436,64	124.714,50	
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit				-2.313.653,90	-2.016.570	-2.272.915,23	-256.345,23	40.738,67	
E20 Ordentliches Ergebnis				-2.313.653,90	-2.016.570	-2.272.915,23	-256.345,23	40.738,67	
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts				-2.313.653,90	-2.016.570	-2.272.915,23	-256.345,23	40.738,67	
Teilfinanzplan				Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen				-1.907.903,57	-1.946.220	-1.624.217,44	322.002,56	283.686,13	
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				6.659,00	7.400	7.488,00	88,00	829,00	
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				6.659,00	7.400	7.488,00	88,00	829,00	
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände				17.294,09	72.500	24.708,68	-47.791,32	7.414,59	
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				95.344,13	95.000	53.657,98	-41.342,02	-41.686,15	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				112.638,22	167.500	78.366,66	-89.133,34	-34.271,56	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-105.979,22	-160.100	-70.878,66	89.221,34	35.100,56	
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag				-2.013.882,79	-2.106.320	-1.695.096,10	411.223,90	318.786,69	
Investitionen				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
10 Investive Beschaffungen für die gesamte Verwaltung - unter 25.000 € -									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				11.000	0	0	9.413,56	-1.586,44	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				11.000	0	0	9.413,56	-1.586,44	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-11.000	0	0	-9.413,56	1.586,44	0

Gemeinde: 1 Verbandsgemeinde Kirchen

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen					
Fachdienst		Verwaltungssteuerung und Personalwesen		verantwortlich: Herr Dützer			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
20	Investive Beschaffungen EDV - unter 25.000 € je Einzelmaßnahme -						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0
F28	- Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	72.500	138.000	0	24.708,68	-47.791,32	0
F29	- Auszahlungen für Sachanlagen	84.000	0	0	44.244,42	-39.755,58	0
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	156.500	138.000	0	68.953,10	-87.546,90	0
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-156.500	-138.000	0	-68.953,10	87.546,90	0
100	Investitionen in E-Mobilität						
F24	+ Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	7.400	0	0	7.488,00	88,00	0
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	7.400	0	0	7.488,00	88,00	0
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	7.400	0	0	7.488,00	88,00	0
9998	Bildung Kapitalstock für Pensionszahlungen						
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	1	Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen	
Fachdienst	1.2	Bildung u. Erziehung, Jugend, Kultur, Sport und Erholung	verantwortlich: Herr Dützer

<u>Teilergebnisplan</u>	Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.456.666,20	1.682.520	1.699.410,86	16.890,86	242.744,66
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	47.364,11	46.780	52.142,15	5.362,15	4.778,04
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte	126.042,83	133.400	126.469,54	-6.930,46	426,71
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen	464.017,13	426.300	437.276,21	10.976,21	-26.740,92
E7 + Sonstige laufende Erträge	55.356,35	6.700	81.825,10	75.125,10	26.468,75
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	2.149.446,62	2.295.700	2.397.123,86	101.423,86	247.677,24
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen	986.370,36	990.360	1.138.315,58	147.955,58	151.945,22
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	832.556,79	1.060.660	923.060,71	-137.599,29	90.503,92
E11 - Abschreibungen	221.695,36	221.060	227.344,11	6.284,11	5.648,75
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	668.265,68	683.560	659.836,94	-23.723,06	-8.428,74
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen	98.553,63	179.900	196.757,13	16.857,13	98.203,50
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.807.441,82	3.135.540	3.145.314,47	9.774,47	337.872,65
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-657.995,20	-839.840	-748.190,61	91.649,39	-90.195,41
E20 Ordentliches Ergebnis	-657.995,20	-839.840	-748.190,61	91.649,39	-90.195,41
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts	-657.995,20	-839.840	-748.190,61	91.649,39	-90.195,41

<u>Teilfinanzplan</u>	Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-623.147,10	-698.180	-446.037,91	252.142,09	177.109,19
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	482.888,33	696.120	274.210,58	-421.909,42	-208.677,75
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	482.888,33	696.120	274.210,58	-421.909,42	-208.677,75
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-482.888,33	-696.120	-274.210,58	421.909,42	208.677,75
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	-1.106.035,43	-1.394.300	-720.248,49	674.051,51	385.786,94

<u>Investitionen</u>	Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
3 Weiterführung Projekt "Spielfelder an Grundschulen"						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen	0	50.000	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	50.000	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0	-50.000	0	0,00	0,00	0
110 Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen						
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		1		Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen					
Fachdienst		1.2		Bildung u. Erziehung, Jugend, Kultur, Sport und Erholung		verantwortlich: Herr Dützer			
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				45.000	0	0	15.736,61	-29.263,39	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				45.000	0	0	15.736,61	-29.263,39	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-45.000	0	0	-15.736,61	29.263,39	0
111 Anschaffung von Spielgeräten für den Pausenhof									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				5.900	0	0	0,00	-5.900,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				5.900	0	0	0,00	-5.900,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-5.900	0	0	0,00	5.900,00	0
113 Errichtung Soccerfeld									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
160 Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
200 Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				26.660	0	0	0,00	-26.660,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				26.660	0	0	0,00	-26.660,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-26.660	0	0	0,00	26.660,00	0
246 Energetische Sanierung Grundschule Niederfischbach									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				150.000	0	0	86.800,61	-63.199,39	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				150.000	0	0	86.800,61	-63.199,39	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-150.000	0	0	-86.800,61	63.199,39	0

Gemeinde: 1 Verbandsgemeinde Kirchen

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen					
Fachdienst		Bildung u. Erziehung, Jugend, Kultur, Sport und Erholung		verantwortlich: Herr Dützer			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
250 Anschaffung von Einrichtungs- und Ausstattungsgegenständen							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		43.320	0	0	20.713,83	-22.606,17	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		43.320	0	0	20.713,83	-22.606,17	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-43.320	0	0	-20.713,83	22.606,17	0
251 Anschaffung von Sport- und Spielgeräten sowie Zaunanlagen							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		35.300	0	0	26.968,51	-8.331,49	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		35.300	0	0	26.968,51	-8.331,49	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-35.300	0	0	-26.968,51	8.331,49	0
252 Erneuerung Zufahrt Grundschule Niederfischbach							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		0	70.000	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	70.000	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	-70.000	0	0,00	0,00	0
301 Maßnahmen am Gebäude der Grundschule NSH							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		137.520	0	0	71.309,19	-66.210,81	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		137.520	0	0	71.309,19	-66.210,81	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-137.520	0	0	-71.309,19	66.210,81	0
302 Anschaffung von Spiel- und Sportgeräten bzw. Zaunanlagen							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
303 Anschaffung Spielgeräte, Außenanlagen etc.							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		1		Verwaltungssteuerung, Personalwesen und Schulen					
Fachdienst		1.2		Bildung u. Erziehung, Jugend, Kultur, Sport und Erholung				verantwortlich: Herr Dützer	
<u>Investitionen</u>				Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				36.000	0	0	19.263,34	-16.736,66	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				36.000	0	0	19.263,34	-16.736,66	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-36.000	0	0	-19.263,34	16.736,66	0
304 Anschaffung von Einrichtungsgegenständen									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				35.420	0	0	11.158,51	-24.261,49	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				35.420	0	0	11.158,51	-24.261,49	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-35.420	0	0	-11.158,51	24.261,49	0
339 Brandschutzmaßnahmen									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				0	0	0	3.881,80	3.881,80	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	3.881,80	3.881,80	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	-3.881,80	-3.881,80	0
340 Anbau Grundschule Brachbach									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				20.000	0	0	0,00	-20.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				20.000	0	0	0,00	-20.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-20.000	0	0	0,00	20.000,00	0
600 Radwege (Siegthalradweg, Wildenburg-Rothemühl etc.)									
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen				160.000	0	0	14.744,22	-145.255,78	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				160.000	0	0	14.744,22	-145.255,78	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				-160.000	0	0	-14.744,22	145.255,78	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	2	Finanzen und kommunale Einrichtungen	verantwortlich: Herr Dützer				
<u>Teilergebnisplan</u>			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			200,00	200	200,00	0,00	0,00
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			622,49	0	12,28	12,28	-610,21
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte			-76,96	700	339,20	-360,80	416,16
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen			11.818,75	0	10.679,70	10.679,70	-1.139,05
E7 + Sonstige laufende Erträge			167.130,86	115.200	262.593,72	147.393,72	95.462,86
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			179.695,14	116.100	273.824,90	157.724,90	94.129,76
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen			1.215.749,93	947.100	1.110.340,19	163.240,19	-105.409,74
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			825,47	0	-80,00	-80,00	-905,47
E11 - Abschreibungen			238,00	240	238,00	-2,00	0,00
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen			24.247,02	37.320	30.655,81	-6.664,19	6.408,79
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			1.241.060,42	984.660	1.141.154,00	156.494,00	-99.906,42
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			-1.061.365,28	-868.560	-867.329,10	1.230,90	194.036,18
E20 Ordentliches Ergebnis			-1.061.365,28	-868.560	-867.329,10	1.230,90	194.036,18
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts			-1.061.365,28	-868.560	-867.329,10	1.230,90	194.036,18
<u>Teilfinanzplan</u>			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			-873.024,04	-859.020	-805.305,13	53.714,87	67.718,91
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			-873.024,04	-859.020	-805.305,13	53.714,87	67.718,91

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		3	Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Soziales		verantwortlich: Herr Schmidt		
Teilergebnisplan							
			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			81.222,48	77.470	84.108,22	6.638,22	2.885,74
E3 + Erträge der sozialen Sicherung			1.612.055,73	1.882.250	1.557.160,98	-325.089,02	-54.894,75
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			695.080,72	615.000	723.930,39	108.930,39	28.849,67
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte			19.793,18	16.300	9.077,43	-7.222,57	-10.715,75
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen			139.898,76	92.700	79.102,01	-13.597,99	-60.796,75
E7 + Sonstige laufende Erträge			420.927,47	211.380	438.394,80	227.014,80	17.467,33
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			2.968.978,34	2.895.100	2.891.773,83	-3.326,17	-77.204,51
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen			2.270.095,56	1.981.280	2.651.333,44	670.053,44	381.237,88
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			617.990,27	734.000	544.279,66	-189.720,34	-73.710,61
E11 - Abschreibungen			217.341,66	200.430	214.946,94	14.516,94	-2.394,72
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			5.105,00	65.900	9.019,50	-56.880,50	3.914,50
E13 - Aufwendungen der sozialen Sicherung			1.352.169,22	1.606.500	1.345.950,24	-260.549,76	-6.218,98
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen			589.526,70	662.600	638.101,03	-24.498,97	48.574,33
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			5.052.228,41	5.250.710	5.403.630,81	152.920,81	351.402,40
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			-2.083.250,07	-2.355.610	-2.511.856,98	-156.246,98	-428.606,91
E20 Ordentliches Ergebnis			-2.083.250,07	-2.355.610	-2.511.856,98	-156.246,98	-428.606,91
E21 Außerordentliches Ergebnis			0,00	0	-101,00	-101,00	-101,00
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts			-2.083.250,07	-2.355.610	-2.511.957,98	-156.347,98	-428.707,91
Teilfinanzplan							
			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			-1.864.501,10	-2.183.730	-2.017.830,95	165.899,05	-153.329,85
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			60.420,67	79.000	22.796,00	-56.204,00	-37.624,67
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			60.420,67	79.000	22.796,00	-56.204,00	-37.624,67
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			0,00	4.400	39.329,55	34.929,55	39.329,55
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			264.813,86	1.125.500	269.440,81	-856.059,19	4.626,95
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			264.813,86	1.129.900	308.770,36	-821.129,64	43.956,50
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-204.393,19	-1.050.900	-285.974,36	764.925,64	-81.581,17
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			-2.068.894,29	-3.234.630	-2.303.805,31	930.824,69	-234.911,02
Investitionen							
		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
37 Anschaffung von beweglichen Sachen zur Verkehrsüberwachung -fließender Verkehr-							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0

Gemeinde: 1 Verbandsgemeinde Kirchen

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		3 Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Soziales		verantwortlich: Herr Schmidt			
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
60 Anschaffung von Brandschutzgerät - unter 25.000 € je Einzelmaßnahme -							
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		9.000	0	0	22.796,00	13.796,00	0
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		9.000	0	0	22.796,00	13.796,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		107.500	0	0	63.076,33	-44.423,67	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		107.500	0	0	63.076,33	-44.423,67	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-98.500	0	0	-40.280,33	58.219,67	0
69 Anschaffung TLF 3000 für den Löschzug Friesenhagen							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
71 Anbau FWH Freusburg							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		80.000	0	0	0,00	-80.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		80.000	0	0	0,00	-80.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		-80.000	0	0	0,00	80.000,00	0
72 Anschaffung HLF 20/16 FW Kirchen							
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
73 Neubau FWH Harbach							
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		70.000	0	0	0,00	-70.000,00	0
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		70.000	0	0	0,00	-70.000,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen		6.000	0	0	120,16	-5.879,84	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		6.000	0	0	120,16	-5.879,84	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		64.000	0	0	-120,16	-64.120,16	0
75 HLF 10/10 FW Niederschelderhütte							

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	3	Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Soziales	verantwortlich: Herr Schmidt					
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
76 Digitale Alarmierung								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			40.000	0	0	0,00	-40.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			40.000	0	0	0,00	-40.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-40.000	0	0	0,00	40.000,00	0
77 neuer Aufbau auf Unimog-Fahrgestell als MZF								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			0	0	0	44.296,80	44.296,80	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	44.296,80	44.296,80	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	-44.296,80	-44.296,80	0
78 Anbau Feuerwehrrätehaus Herkersdorf								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
79 Feuerwehrhaus Brachbach Anbau								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			700.000	0	0	99.113,28	-600.886,72	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			700.000	0	0	99.113,28	-600.886,72	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-700.000	0	0	-99.113,28	600.886,72	0
80 Feuerwehrhaus Niederschelderhütte								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			150.000	0	0	25.175,39	-124.824,61	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			150.000	0	0	25.175,39	-124.824,61	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	3	Öffentliche Sicherheit und Ordnung, Soziales	verantwortlich: Herr Schmidt					
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-150.000	0	0	-25.175,39	124.824,61	0
81 Feuerwehrhaus Mudersbach								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			0	0	0	35.000,00	35.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	35.000,00	35.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	-35.000,00	-35.000,00	0
82 Anschaffung MTW FW Brachbach								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
83 Investitionskostenzuschuss FV Niederfischbach f. Garagenbau								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F28 - Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			4.400	0	0	4.329,55	-70,45	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			4.400	0	0	4.329,55	-70,45	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-4.400	0	0	-4.329,55	70,45	0
84 Anschaffung eines Fahrzeugs für die First-Responder-Einheit								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			40.000	0	0	37.658,85	-2.341,15	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			40.000	0	0	37.658,85	-2.341,15	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-40.000	0	0	-37.658,85	2.341,15	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	4	Gestaltung der Umwelt	verantwortlich: Herr Kraft					
Teilergebnisplan			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			43.094,63	88.090	43.094,63	-44.995,37	0,00	
E4 + Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte			16.127,56	1.200	15.675,35	14.475,35	-452,21	
E5 + Privatrechtliche Leistungsentgelte			3.231,50	3.400	3.565,00	165,00	333,50	
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen			48.695,90	91.400	140.330,24	48.930,24	91.634,34	
E7 + Sonstige laufende Erträge			102.053,67	13.800	241.898,39	228.098,39	139.844,72	
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			213.203,26	197.890	444.563,61	246.673,61	231.360,35	
E9 - Personal- und Versorgungsaufwendungen			1.617.224,28	1.517.030	1.880.679,42	363.649,42	263.455,14	
E10 - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			206.088,91	291.150	197.912,39	-93.237,61	-8.176,52	
E11 - Abschreibungen			119.122,24	119.030	119.010,83	-19,17	-111,41	
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			0,00	20.000	27.458,80	7.458,80	27.458,80	
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen			118.667,88	212.420	120.873,90	-91.546,10	2.206,02	
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			2.061.103,31	2.159.630	2.345.935,34	186.305,34	284.832,03	
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			-1.847.900,05	-1.961.740	-1.901.371,73	60.368,27	-53.471,68	
E20 Ordentliches Ergebnis			-1.847.900,05	-1.961.740	-1.901.371,73	60.368,27	-53.471,68	
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts			-1.847.900,05	-1.961.740	-1.901.371,73	60.368,27	-53.471,68	
Teilfinanzplan			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			-1.602.159,62	-1.852.100	-1.782.785,80	69.314,20	-180.626,18	
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			1.103,39	682.000	85.100,65	-596.899,35	83.997,26	
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			1.103,39	682.000	85.100,65	-596.899,35	83.997,26	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-1.103,39	-682.000	-85.100,65	596.899,35	-83.997,26	
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			-1.603.263,01	-2.534.100	-1.867.886,45	666.213,55	-264.623,44	
Investitionen			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
16 Bewegl.Sachen des AV über 410€ Grenze								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			2.000	0	0	0,00	-2.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			2.000	0	0	0,00	-2.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-2.000	0	0	0,00	2.000,00	0
19 Realisierung eine Nahwärmeverbundes im Rathaus Kirchen								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			500.000	0	0	70.297,05	-429.702,95	0

Gemeinde: 1 Verbandsgemeinde Kirchen

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	4	Gestaltung der Umwelt	verantwortlich: Herr Kraft					
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			500.000	0	0	70.297,05	-429.702,95	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-500.000	0	0	-70.297,05	429.702,95	0
20 Brandschutzkonzept/Brandschutzsanierung Rathaus Kirchen								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			170.000	0	0	14.803,60	-155.196,40	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			170.000	0	0	14.803,60	-155.196,40	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-170.000	0	0	-14.803,60	155.196,40	0
23 Klimatisierung der Büros im Dachgeschoss u. des Ratssaals								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F29 - Auszahlungen für Sachanlagen			10.000	0	0	0,00	-10.000,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			10.000	0	0	0,00	-10.000,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			-10.000	0	0	0,00	10.000,00	0
200 Straßenbaumaßnahmen allgemein								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
441 Verrohrung Girnsbach								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
540 Gosenbach, Zuschuss Stadt Siegen								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
560 Rückbau Gösinger Weiher, Friesenhagen								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	4	Gestaltung der Umwelt	verantwortlich: Herr Kraft					
<u>Investitionen</u>			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
601 Wirtschaftsförderung allgemein								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt	5	Allgemeine Finanzen	verantwortlich: Herr Dützer					
Teilergebnisplan			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
E1 + Steuern und ähnliche Abgaben			157.522,49	160.000	157.847,06	-2.152,94	324,57	
E2 + Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge			8.103.878,12	8.518.620	8.543.937,68	25.317,68	440.059,56	
E6 + Kostenerstattungen und Kostenumlagen			4.414,85	6.000	0,00	-6.000,00	-4.414,85	
E7 + Sonstige laufende Erträge			61.608,95	0	0,00	0,00	-61.608,95	
E8 Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit			8.327.424,41	8.684.620	8.701.784,74	17.164,74	374.360,33	
E12 - Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen			1.089.898,00	1.018.700	1.018.666,00	-34,00	-71.232,00	
E14 - Sonstige laufende Aufwendungen			109.933,33	0	10.658,37	10.658,37	-99.274,96	
E15 Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit			1.199.831,33	1.018.700	1.029.324,37	10.624,37	-170.506,96	
E16 Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit			7.127.593,08	7.665.920	7.672.460,37	6.540,37	544.867,29	
E17 + Zinserträge und sonstige Finanzerträge			16.087,46	17.200	6.075,09	-11.124,91	-10.012,37	
E18 - Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen			143.912,95	129.550	140.383,09	10.833,09	-3.529,86	
E19 Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen			-127.825,49	-112.350	-134.308,00	-21.958,00	-6.482,51	
E20 Ordentliches Ergebnis			6.999.767,59	7.553.570	7.538.152,37	-15.417,63	538.384,78	
E23 Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag) des Teilhaushalts			6.999.767,59	7.553.570	7.538.152,37	-15.417,63	538.384,78	
Teilfinanzplan			Ergebnis des Vorjahres	Planung d. Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung Ergebnis/Ansatz	Abweichung Ergebnis/Erg. VJ	
F23 Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen			6.959.567,19	7.466.950	7.472.561,24	5.611,24	512.994,05	
F24 + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen			93.075,00	87.100	87.206,00	106,00	-5.869,00	
F26 + Sonstige Investitionseinzahlungen			12.501,82	12.610	12.612,20	2,20	110,38	
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			105.576,82	99.710	99.818,20	108,20	-5.758,62	
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			105.576,82	99.710	99.818,20	108,20	-5.758,62	
F34 Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag			7.065.144,01	7.566.660	7.572.379,44	5.719,44	507.235,43	
F36 - Tilgung von Investitionskrediten			250.650,20	203.700	212.928,03	9.228,03	-37.722,17	
F37 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten			-250.650,20	-203.700	-212.928,03	-9.228,03	37.722,17	
Investitionen			Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
101 Stammeinlagen								
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0
999			0	0	0	0,00	0,00	0
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit			0	0	0	0,00	0,00	0

Doppischer Budgetplan 2019 Rechnung

Teilhaushalt		5	Allgemeine Finanzen		verantwortlich: Herr Dützer		
<u>Investitionen</u>		Planansatz	VE	Genehmigte ÜPL/APL	Aktueller Istbetrag	Plan/Ist Abweichung	Vorzutragende Mittel
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
9999 Kreditabwicklung							
F26 + Sonstige Investitionseinzahlungen		12.610	0	0	12.612,20	2,20	0
F27 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit		12.610	0	0	12.612,20	2,20	0
F32 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		0	0	0	0,00	0,00	0
F33 Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		12.610	0	0	12.612,20	2,20	0



Aufstellungsvermerk



Aufstellungsvermerk

Der Jahresabschluss besteht gem. § 108 Abs. 2 GemO aus:

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind gem. § 108 Abs. 3 GemO als Anlage beigefügt:

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Forderungsübersicht
4. Verbindlichkeitenübersicht
5. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus gehenden Haushaltsermächtigungen
6. Beteiligungsbericht

Der Jahresabschluss der Verbandsgemeinde Kirchen (Sieg) zum 31.12.2019 wurde gem. § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Kirchen, den _____

Andreas Hundhausen
(Bürgermeister)