



Sitzungsvorlage

| Fachbereich | AZ | Bearbeiter |
|-----------------|--------------|---------------|
| FB 2 - Finanzen | II/901-16/am | Markus Arnold |

| Beratungsfolge: | | |
|---------------------|------------|------------|
| Beschlussgremium | Datum | Status |
| Verbandsgemeinderat | 07.05.2026 | öffentlich |

Tagesordnungspunkt:

Feststellung der Jahresrechnung der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan für das Haushaltsjahr 2018 sowie Entlastungserteilung

Sachverhalt:

Gem. § 108 Abs.1 GemO hat die Verbandsgemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufstellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss bildet das Gegenstück zum Haushaltsplan. Er hat das Vermögen, das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten, die Rechnungsabgrenzungsposten, die Erträge und die Aufwendungen sowie die Ein- und Auszahlungen vollständig zu enthalten.

Gemäß § 114 Abs.1 der Gemeindeordnung beschließt der Verbandsgemeinderat über den geprüften Jahresabschluss und entscheidet in einem gesonderten Beschluss über die Entlastung des Bürgermeisters und der Beigeordneten, soweit diese einen eigenen Geschäftsbereich geleitet oder den Bürgermeister vertreten haben.

Der Bürgermeister hat dem Rechnungsprüfungsausschuss der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan gem. § 110 Abs.2 GemO den Jahresabschluss zum 31.12.2018 am 09.03.2026 zur Prüfung vorgelegt.

Dieser enthält folgende Finanzdaten:

Darstellung der Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 2.044.596,68 € ab und setzt sich wie folgt zusammen:

| Ergebnishaushalt | Planansätze HH-Plan | Rechnungsergebnisse | Abweichungen + / - |
|--|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gesamtbetrag der Erträge | 19.432.980,00 € | 25.295.401,24 € | 5.862.421,24 € |
| Gesamtbetrag der Aufwendungen | 19.608.720,00 € | 23.250.804,56 € | 3.642.084,56 € |
| Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag - | 175.740,00 € | 2.044.596,68 € | 2.220.336,68 € |

Darstellung der Finanzrechnung

Die Finanzrechnung schließt im Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit einem Überschuss in Höhe von 3.047.136,19 € ab.

| Gliederungsposition gem. § 3 Abs.1 GemHVO | | Haushaltsjahr 2018 | | |
|---|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | | Planansatz | Rechnungsergebnis | Abweichungen |
| F 10 | laufende Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 18.154.050,00 € | 18.024.718,42 € | - 129.331,58 € |
| F 17 | laufende Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 17.205.870,00 € | 14.639.201,47 € | - 2.566.668,53 € |
| F 18 | Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit | 948.180,00 € | 3.385.516,95 € | 2.437.336,95 € |
| F 19 | Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen | 32.150,00 € | 60.095,67 € | 27.945,67 € |
| F 20 | Zins- und sonstige Finanzauszahlungen | 484.540,00 € | 398.476,43 € | - 86.063,57 € |
| F 21 | Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und Auszahlungen | - 452.390,00 € | - 338.380,76 € | 114.009,24 € |
| F 22 | Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen | 495.790,00 € | 3.047.136,19 € | 2.551.346,19 € |
| F 26 | Saldo der ordentlichen- und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen | 495.790,00 € | 3.047.136,19 € | 2.551.346,19 € |
| F 35 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 6.822.030,00 € | 2.059.680,71 € | - 4.762.349,29 € |
| F 42 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 10.599.000,00 € | 5.893.237,61 € | - 4.705.762,39 € |
| F 43 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | - 3.776.970,00 € | - 3.833.556,90 € | - 56.586,90 € |
| F 44 | Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag | - 3.281.180,00 € | - 786.420,71 € | 2.494.759,29 € |
| F 45 | Aufnahme von Investitionskrediten | 4.526.970,00 € | 689.600,00 € | - 3.837.370,00 € |
| F 46 | Tilgung von Investitionskrediten | 1.498.740,00 € | 693.013,15 € | - 805.726,85 € |
| F 47 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten | 3.028.230,00 € | 3.413,15 € | - 3.031.643,15 € |
| F 50 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Krediten zur Liquiditätssicherung | 252.950,00 € | 10.363.749,02 € | 10.110.799,02 € |
| F 53 | Veränderung der liquiden Mittel | | 5.762.632,94 € | 5.762.632,94 € |
| F 54 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 3.281.180,00 € | 4.597.702,93 € | 1.316.522,93 € |
| F 55 | Einzahlungen aus durchlaufenden Geldern | | 256.726.075,49 € | 256.726.075,49 € |
| F 56 | Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern | | 260.537.357,71 € | 260.537.357,71 € |
| F 57 | Saldo der Ein- und Auszahlungen aus durchlaufenden Geldern | | - 3.811.282,22 € | - 3.811.282,22 € |

Darstellung der Investitionsauszahlungen

| Maßnahme | Bezeichnung | Betrag 2018 |
|--|--|-----------------------|
| 1 | Ergänzung der Ausstattung | 302.901,79 € |
| 3 | Sanierung und behindertengerechter Umbau des Verwaltungsgebäudes Standort Kusel | 83.811,08 € |
| 5 | Neubau Feuerwehrrätehaus in der OG Selchenbach | 102,88 € |
| 6 | Neubau eines Feuerwehrrätehauses in der Stadt Kusel | 562.774,57 € |
| 8 | Investitionskostenzuschüsse Vitalbad Pfälzer Bergland GmbH | 1.696.254,00 € |
| 16 | Anschaffung von Feuerwehrrfahrzeugen HLF 10 | 339.520,38 € |
| 17 | Anschaffung von Feuerwehrrfahrzeugen KLF | 86.277,63 € |
| 19 | Anschaffung von Feuerwehrrfahrzeugen MTW | 44.270,62 € |
| 24 | Erschließung des Gewerbegebietes Erlenhöhe an der B 420 | 3.095,32 € |
| 26 | Umsetzung von wasserwirtschaftlichen Maßnahmen an Gewässern (hier: Abrechnung Kfz) | - 89,26 € |
| 29 | Erweiterung des Kindergartengebäudes (hier: Konken) | 47.196,19 € |
| 34 | Erneuerung bzw. Sanierung der Turnhalle Realschule Plus | 55.000,00 € |
| 41 | Errichtung eines Feuerwehrrätehauses in Uimet | 161.394,47 € |
| 45 | Realschule Plus Brandschutzmaßnahmen | 20.506,23 € |
| 46 | Realschule Plus Erneuerung der Schulküche | 31.046,04 € |
| 47 | Renaturierung des Remigiusbaches in der OG Rammelsbach | 82.310,34 € |
| 48 | Umbau Kindergarten Neunkirchen zur Kindertagesstätte (Storno Rechnung) | - 763,28 € |
| 51 | Abriss Obdachlosengebäude in Horschbach | 24.389,05 € |
| 53 | Neubau Feuerwehrrätehaus in der OG Konken | 3.748,50 € |
| 54 | Einführung digitale Alarmierung | 107.810,91 € |
| 55 | Lehrrohrverlegung in der OG Albessen | 33.736,25 € |
| 58 | Energetische Sanierung Grundschule Rammelsbach | 7.943,90 € |
| Zwischensumme | | 3.693.237,61 € |
| Ausleihungen an Sondervermögen - Vitalbad - | | 2.200.000,00 € |
| Gesamtsumme Investitionsauszahlungen (F 42) | | 5.893.237,61 € |

Darstellung der Investitionseinzahlungen

| Zuwendungen | | |
|--|--|-----------------------|
| Maßnahme | Bezeichnung | Betrag 2018 |
| 1 | Ergänzung der Ausstattung | 425,62 € |
| 3 | Sanierung und behindertengerechter Umbau des Verwaltungsgebäudes Standort Kusel | 3.000,00 € |
| 8 | Investitionskostenzuschüsse Vitalbad Pfälzer Bergland GmbH | 1.870.497,00 € |
| 13 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen HLF Altenglan | 8.623,00 € |
| 14 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen TSF | 35.252,00 € |
| 15 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen TSF-W | 60.886,00 € |
| 21 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen ELW-1 | 5.128,00 € |
| 29 | Erweiterung des Kindergartengebäudes (hier: Pfefferbach; Rückerstattung nach Abrechnung) | 46.463,43 € |
| 41 | Errichtung eines Feuerwehrgerätehauses in Ulmet | 50,00 € |
| 47 | Renaturierung des Remigiusbaches in der OG Rammelsbach | 49.200,00 € |
| 48 | Umbau Kindergarten Neunkirchen zur Kindertagesstätte | 29.833,83 € |
| 52 | Bereinigung Altmaßnahmen | 1.301,58 € |
| 54 | Einführung digitale Alarmierung | 41.947,11 € |
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F 35) | | 2.059.680,71 € |

Haushaltsermächtigungen

| Über das Haushaltsjahr hinaus weitergeltende Haushaltsermächtigungen | | | | |
|---|--|-----------------|--|---------------------------|
| Leistung | Titel | Maßnahme | Bezeichnung | Übertrag nach 2019 |
| 114140 | Vorhaltung des Verwaltungsgebäudes Standort Kusel | 3 | Sanierung und behindertengerechter Umbau des Verwaltungsgebäudes Kusel | 519.180,00 € |
| 126012 | Feuerwehrgerätehaus Blaubach | 59 | Neubau eines Feuerwehrgerätehauses in Blaubach | 20.000,00 € |
| 126019 | Feuerwehrgerätehaus Konken | 53 | Neubau eines Feuerwehrgerätehauses in der OG Konken | 46.250,00 € |
| 126020 | Feuerwehrgerätehaus Kusel | 6 | Neubau eines Feuerwehrgerätehauses in der Stadt Kusel | 145.900,00 € |
| 126112 | Feuerwehrfahrzeuge | 17 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen "KLF" | 442.900,00 € |
| | | 18 | Anschaffung von Feuerwehrfahrzeugen "MZF-L2" | 50.000,00 € |
| 126113 | Feuerwehr, technisches Gerät, allgemeine Ausstattung | 1 | Ergänzung der Ausstattung | 57.000,00 € |
| | | 54 | Einführung digitale Alarmierung | 3.000,00 € |
| 211160 | Grundschule Rammelsbach "Vorhaltung der Einrichtung" | 58 | Energetische Sanierung des Grundschulgebäudes Rammelsbach | 92.050,00 € |
| 216110 | Realschule Plus Altenglan "Vorhaltung der Einrichtung" | 45 | Realschule Plus Altenglan "Brandschutzmaßnahmen" | 95.490,00 € |
| | | 46 | Realschule Plus Altenglan "Erneuerung der Schulküche" | 148.950,00 € |
| 219010 | Schulzentrum "Rossberg" | 7 | Konstananteil (Investitionen) Schulzentrum Roßberg Kusel | 100.000,00 € |
| 365130 | Kindergarten Pfefferbach "Vorhaltung der Einrichtung" | 29 | Erweiterung des Kindergartengebäudes | 40.681,00 € |
| 424120 | Vitalbad Pfälzer Bergland GmbH | 8 | Investitionszuschüsse Vitalbad Pfälzer Bergland GmbH | 3.362.846,00 € |
| 571110 | Kommunale Wirtschaftsförderung "Erlenhöhe" | 24 | Erschließung des Gewerbegebietes "Erlenhöhe" an der B 420 | 86.904,00 € |
| 571120 | Kommunale Wirtschaftsförderung | 25 | Erschließung eines Gewerbegebietes auf dem Gemarkungen Ehweiler und Schellweiler | 700.000,00 € |
| 571160 | Verbesserung der Breitbandversorgung | 55 | Leerrohrverlegung in der OG Albessen | 108.000,00 € |
| | | 57 | Verbesserung der Internetversorgung der Schulen | 51.000,00 € |
| 575210 | Kommunale Tourismusförderung | 1 | Ergänzung der Ausstattung | 10.000,00 € |
| | | 60 | Konzeption "Wanderbares Deutschland" | 50.000,00 € |
| Summe der übertragenen Haushaltsermächtigungen | | | | 6.130.151,00 € |

Darstellung der Finanzierungstätigkeit

Für die Aufnahme von Investitionskrediten standen im Haushaltsjahr 2018 Ermächtigungen in Höhe von 4.526.970,00 €, sowie eine noch nicht in Anspruch genommene Ermächtigung aus dem Jahre 2017 in Höhe von 689.600,00 € zur Verfügung.

Die tatsächliche Kreditaufnahme des Jahres 2018 beträgt 689.600 € (= F 45).

Nicht in Anspruch genommene Investitionskreditermächtigungen aus dem Jahr 2018 wurden in Höhe von 2.865.000,00 € in das Haushaltsjahr 2019 übertragen.

Ordentliche Tilgungen wurden in Höhe von 693.013,15 € geleistet.

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahme für Investitionen (Bilanzposition 4.2.1) gestaltet sich zum 31.12.2018 in Höhe von 15.755.128,49 €.

Der Anteil der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan am Stand der Einheitskasse hat sich im Jahr 2018 wie folgt erhöht:

| Anteil der VG Kusel-Altenglan am Stand der Einheitskasse | | |
|--|----------|------------------------|
| Kassenstand Kusel 2017 | - | 4.124.988,00 € |
| Kassenstand Altenglan 2017 (inkl. Wildpark, Fremde Kassen und Amtshilfe) | - | 3.992.707,16 € |
| Ausgangslage 01.01.2018 | - | 8.117.695,16 € |
| Veränderung im Jahr 2018 | - | 4.601.116,08 € |
| Kassenstand Kusel-Altenglan zum 31.12.2018 | - | 12.718.811,24 € |

Im Kassenbestand ist eine Kassenbestandsverstärkung zu Gunsten der Vitalbad GmbH in Höhe von 4.200.000 € (2.200.000 € in 2018 und der Rest kumuliert aus Vorjahren) enthalten.

Darstellung der Veränderungen in der Bilanz

| Bilanzposition | | Jahr 2017 | | Jahr 2018 | Veränderung | |
|---------------------|----------------------|-------------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | Kusel | Altenglan | Kusel-Altenglan | | |
| Aktiva | 1.1 | immaterielle Vermögensgegenstände | 2.929.074,02 € | 202.837,57 € | 3.027.507,98 € | - 104.403,61 € |
| | 1.2 | Sachanlagen | 23.150.076,90 € | 12.935.524,85 € | 38.977.410,81 € | 2.891.809,06 € |
| | 1.3 | Finanzanlagen | 8.529.511,48 € | 11.179.644,27 € | 19.848.723,88 € | 139.568,13 € |
| | 2. | Umlaufvermögen | 37.863.009,14 € | 19.440.579,10 € | 59.524.848,93 € | 2.221.260,69 € |
| | 4.2 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 1.936,44 € | 1.853,71 € | 4.669,93 € | 879,78 € |
| | 5. | nicht durch EK gedeckter Fehlbetrag | - € | - € | - € | - € |
| Summe Aktiva | | 72.473.607,98 € | 43.760.439,50 € | 121.383.161,53 € | 5.149.114,05 € | |
| Passiva | 1. | Eigenkapital | 2.073.858,65 € | 379.264,72 € | 4.472.096,56 € | 2.018.973,19 € |
| | 2. | Sonderposten | 14.593.784,06 € | 7.274.591,86 € | 23.538.629,40 € | 1.670.253,48 € |
| | 3. | Rückstellungen | 8.878.624,42 € | 7.069.905,75 € | 16.213.827,70 € | 265.297,53 € |
| | 4. | Verbindlichkeiten | 46.925.340,62 € | 29.034.948,97 € | 77.155.734,25 € | 1.195.444,66 € |
| | 5. | Passive Rechnungsabgrenzung | 2.010,23 € | 1.728,20 € | 2.873,62 € | - 864,81 € |
| | Summe Passiva | | 72.473.617,98 € | 43.760.439,50 € | 121.383.161,53 € | 5.149.104,05 € |

Die Bilanzen der Verbandsgemeinden Kusel und Altenglan wurden zum 01.01.2018 zusammengeführt und eine Eröffnungsbilanz der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan erstellt.

Die Bilanzsumme der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan hat sich im Haushaltsjahr 2018 um **5.149.104,05 €** erhöht.

Das Vermögen der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan beträgt zum 31.12.2018 **121.383.161,53 €**.

Das Eigenkapital hat sich um **2.018.973,19 €** erhöht. Dies entspricht dem Überschuss des Ergebnishaushaltes im Haushaltsjahr 2018 in Höhe von **2.044.596,68 €**, sowie der Minderung des Kostenanteiles Gewerbegebiet „Erlenhöhe“ Konken in Höhe von **25.623,49 €**.

Belastet ist das Vermögen mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von **93.369.562,95 €**.

Das Vermögen ist außerdem mit Zuweisungen, die als Sonderposten ausgewiesen sind, in Höhe von **23.538.629,40 €** finanziert.

Ergebnisse der Sitzung des Rechnungsprüfungsausschusses vom 09.03.2026

Der Rechnungsprüfungsausschuss der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan hat in seiner Sitzung am 09.03.2026 den Jahresabschluss gemäß den Bestimmungen der §§ 112 und 113 GemO geprüft. Die Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt. Allerdings wurde seitens des Rechnungsprüfungsausschusses angemerkt, dass die Inanspruchnahme von Skonti aufgrund des langen Rechnungsprozesses im Prüfungsjahr nicht immer erfolgte. Dem soll durch eine Evaluation des aktuellen Prozesses entgegengewirkt und Lösungen herbeigeführt werden.

Nach der Beurteilung des Rechnungsprüfungsausschusses aufgrund der bei der Prüfung gewonnen Erkenntnissen, entspricht der Jahresabschluss den gesetzlichen Vorschriften und ergänzenden Bestimmungen der Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens- und Ertragslage der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan.

Beschlussvorschlag:

- a) Auf Empfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses stellt der Verbandsgemeinderat den geprüften Jahresabschluss zum 31.12.2018 gem. § 114 Abs.1 Satz 1 GemO fest und stimmt den geleisteten Haushaltsüberschreitungen zu.
- b) Auf Empfehlung des Rechnungsprüfungsausschusses erteilt der Verbandsgemeinderat gem. § 114 Abs. 1 Satz 2 GemO die Entlastung
- des Bürgermeisters der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan
 - den Beigeordneten der Verbandsgemeinde Kusel-Altenglan, soweit diese einen eigenen Geschäftsbereich geleitet oder den Bürgermeister vertreten haben für das Haushaltsjahr 2018.

Hinweis: Der Bürgermeister und die Beigeordneten, denen Entlastung erteilt werden soll, dürfen an der Beratung und Abstimmung des Verbandsgemeinderates über die Entlastung gem. VV Nr. 4 zu § 114 GemO nicht teilnehmen.

Anlage/n:
Jahresabschluss VG KA 2018 mit Seitenzahlen

Mitzeichnung:

| | |
|-------------|-----------------|
| Lauer, Anja | FB 2 - Finanzen |
|-------------|-----------------|