

Nummer		Seite
7/2022	Volkshochschule Reckenberg Ems Zweckverband Rheda-Wiedenbrück Jahresabschluss	4113

7/2022 Volkshochschule Reckenberg - Ems Zweckverband Rheda-Wiedenbrück

Anhang für das Geschäftsjahr vom 1. August 2020 bis 31. Juli 2021

1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Gesellschaft ist ein Zweckverband. Aufgrund § 13 Abs. 1 der Verbandssatzung sowie gemäß § 21 der Eigenbetriebsverordnung für das Land Nordrhein-Westfalen (EigVO NRW) wurden der Jahresabschluss zum 31. Juli 2020 und der Lagebericht für das Geschäftsjahr 2019/2020 in entsprechender Anwendung der Vorschriften des Dritten Buches des HGB für große Kapitalgesellschaften aufgestellt, soweit sich aus der EigVO NRW nichts anderes ergibt.

Die Gewinn- und Verlustrechnung ist nach dem Gesamtkostenverfahren gemäß § 275 Abs. 2 HGB aufgestellt.

Gemäß § 265 Abs. 5 HGB wurde die Bilanz um die Posten "Forderungen gegen Verbandsmitglieder" und "Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen" erweitert.

2. Angaben Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Für die Aufstellung des Jahresabschlusses waren im Wesentlichen unverändert die nachfolgenden Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden maßgebend.

Bei den Finanzanlagen werden die Anteilsrechte und Wertpapiere zu Anschaffungskosten bzw. niedrigeren beizulegenden Werten angesetzt.

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände sind zum Nennwert angesetzt.

Die Bewertung der Kassenbestände und Guthaben bei Kreditinstituten erfolgt zum Nennwert.

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten werden gebildet für Ausgaben vor dem Bilanzstichtag, die erst nach dem Bilanzstichtag aufwandswirksam werden. Die Auflösung erfolgt periodengerecht über die entsprechenden Aufwandskonten.

Die Bilanzierung und Bewertung der Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen erfolgt gemäß § 22 EigVO NRW in Abweichung zu den Vorschriften des Dritten Buches des HGB nach § 36 Abs. 1 Gemeindehaushaltsverordnung NRW (GemHVO NRW). Diese werden nach dem Teilwertverfahren unter

Verwendung der Richttafeln 2018 G ermittelt.

Für die Abzinsung wurde pauschal ein Zinssatz von 5 % verwendet. Künftige Besoldungs- und Versorgungsanpassungen wurden nicht berücksichtigt. Die Ermittlung der Rückstellungen für Beihilfeverpflichtungen erfolgte ebenfalls gemäß § 22 EigVO NRW i.V.m. § 36 Abs. 1 GemHVO NRW als prozentualer Anteil der Rückstellungen für Pensionen.

Die sonstigen Rückstellungen berücksichtigen alle ungewissen Verbindlichkeiten und drohenden Verluste aus schwebenden Geschäften. Sie sind in Höhe des nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendigen Erfüllungsbetrags (d.h. einschließlich zukünftiger Kosten- und Preissteigerungen) angesetzt.

Die Verbindlichkeiten werden mit ihrem notwendigen Erfüllungsbetrag angesetzt.

3. Angaben zur Bilanz

Die Entwicklung des Anlagevermögens unter Angabe der Abschreibung für das Geschäftsjahr ergibt sich aus dem nachfolgend dargestellten Anlagespiegel.

Sämtliche Forderungen haben wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

Die Verbandsmitglieder haben sich im Falle eines Jahresfehlbetrages des Zweckverbandes zum Nachschuss verpflichtet. Die Verlustausgleichsverpflichtung zum Geschäftsjahresende 2020/2021 valutiert in Höhe von TEUR 2.321 (Vorjahr: TEUR 2.319).

Die sonstigen Rückstellungen beinhalten die voraussichtlichen Kosten der Jahresabschlussprüfung (TEUR 5).

Sämtliche Verbindlichkeiten haben wie im Vorjahr eine Restlaufzeit von bis zu einem Jahr.

4. Angaben zur Gewinn- und Verlustrechnung

Der Jahresfehlbetrag für das Geschäftsjahr 2020/2021 beläuft sich auf EUR 241.789,01 und wird der Verlustausgleichsverpflichtung der Verbandsmitglieder zugerechnet.

5. Sonstige Angaben

Verbandsvorsteher des Zweckverbandes ist Herr Theo Mettenborg. Gemäß Zweckverbandssatzung ist er alleinvertretungsberechtigt.

Leiter der Volkshochschule Reckenberg-Ems ist seit dem 1. August 2020 Herr André Mannke, Warendorf. Eine Vergütung oder Auslagenersatz wird dem Geschäftsleiter nicht gezahlt.

Angaben zum Anteilsbesitz

	Beteiligung	Eigenkapital zum	Ergebnis
	%	31.07.2021	2020/2021
		TEUR	TEUR
Inland, unmittelbar: Volkshochschule Reckenberg-Ems. gem. GmbH, Rheda-Wiedenbrück	100,0	418	-55
Inland, mittelbar: Fortbildungs-Akademie Reckenberg-Ems gGmbH, Rheda-Wiedenbrück	100,0	147	52

Der Zweckverband setzt sich aus den vier Städten/Gemeinden zusammen:
Rheda-Wiedenbrück, Rietberg, Herzebrock-Clarholz und Langenberg.

Die Verbandsversammlung setzt sich aus 22 Mitgliedern zusammen (Stichtag 31. Juli 2021):
Die Mitglieder der Verbandsversammlung sowie deren Stellvertreter erhalten keine Bezüge vom Zweckverband. Es bestehen keine Haftungsverhältnisse im Sinne des § 251 HGB.

Der Zweckverband Volkshochschule Reckenberg-Ems hat keinen aktiven Beschäftigten mehr. Alle vier Beamte sind im Pensionsbezug.

Rheda-Wiedenbrück, den 10. Dezember 2021

Theo Mettenborg
- Verbandsvorsitzender –

ANLAGE II



Volkshochschule Reckenberg-Ems
Zweckverband
Rheda-Wiedenbrück

Gewinn- und Verlustrechnung
für das Geschäftsjahr vom 1. August 2020 bis 31. Juli 2021

	2020/2021 EUR	2019/2020 EUR
1. Sonstige betriebliche Erträge	473,82	0,00
2. Personalaufwand:		
Soziale Abgaben und Aufwendungen für Altersversorgung und für Unterstützung	-235.821,53	-267.625,08
- davon für Altersversorgung: EUR 202.958,54 (Vorjahr: EUR 238.218,21)		
3. Sonstige betriebliche Aufwendungen	-6.441,30	-9.548,21
4. Ergebnis nach Steuern	<u>-241.789,01</u>	<u>-277.173,29</u>
5. Jahresfehlbetrag	-241.789,01	-277.173,29
6. Verrechnung mit Forderung gegen Verbandsmitglieder	241.789,01	277.173,29
7. Bilanzgewinn	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>



Volkshochschule Reckenberg-Ems
Zweckverband
Rheda-Wiedenbrück

Bilanz zum 31. Juli 2021

	31.07.2021 EUR	31.07.2020 EUR	P A S S I V A	31.07.2021 EUR	31.07.2020 EUR
A K T I V A					
A. Anlagevermögen			A. Eigenkapital	0,00	0,00
<u>Finanzanlagen</u>			B. Rückstellungen		
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	98.507,58	98.507,59	1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.488.962,58	2.483.784,58
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	33.786,28	33.292,46	2. Sonstige Rückstellungen	5.250,00	5.250,00
	<u>132.293,87</u>	<u>132.800,05</u>		2.504.232,58	2.489.034,58
B. Umlaufvermögen					
I. <u>Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände</u> Forderungen gegen Verbandmitglieder	2.320.780,96	2.318.871,97			
II. <u>Kassenbestand und Guthaben bei Kreditinstituten</u>	31.784,75	19.049,56			
	<u>2.352.565,71</u>	<u>2.338.021,53</u>			
C. <u>Rechnungsabgrenzungsposten</u>	18.413,00	18.213,00			
	<u>2.504.232,58</u>	<u>2.489.034,58</u>		<u>2.504.232,58</u>	<u>2.489.034,58</u>

VOLKSHOCHSCHULE RECKENBERG-EMS
ZWECKVERBAND
RHEDA-WIEDENBRÜCK

Entwicklung des Anlagevermögens zum 31. Juli 2021

	<u>Anschaffungs- oder Herstellungskosten</u>			<u>Abschreibungen</u>			<u>Buchwerte</u>	
	Bestand 01.08.2020 EUR	Zugang 2020/2021 EUR	Abgang 2020/2021 EUR	Bestand 01.08.2020 EUR	Zugang 2020/2021 EUR	Abgang 2020/2021 EUR	Bestand 31.07.2021 EUR	Bestand 31.07.2020 EUR
Finanzanlagen								
1. Anteile an verbundenen Unternehmen	99.507,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99.507,59	99.507,59
2. Wertpapiere des Anlagevermögens	33.292,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.292,46	33.292,46
Gesamt	132.800,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132.800,05	132.800,05