

# **Zweckverband Museen im Coburger Land**

Alte Schäferei - Gerätemuseum des Coburger Landes  
Museum der Deutschen Spielzeugindustrie Neustadt

# **Rechenschaftsbericht zur Jahresrechnung 2020 des Zweckverbands Museen im Coburger Land**

## 1. Allgemeines

In der Jahresrechnung ist das Ergebnis der Haushaltswirtschaft einschließlich des Standes des Vermögens und der Verbindlichkeiten zu Beginn und am Ende des Haushaltsjahres nachzuweisen. Die Jahresrechnung ist durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. In diesem sind insbesondere die wichtigsten Ergebnisse der Jahresrechnung und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern. Er soll außerdem einen Überblick über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Jahr geben.

Die Jahresrechnung umfasst den kassenmäßigen Abschluss und die Haushaltsrechnung mit Vermögensübersicht (§ 77 Abs. 1 KommHV-Kameralistik). Diese Unterlagen wurden am 24.09.2021 über das Offene Kommunale Finanzinformationssystem (OK.Fis) im Landratsamt Coburg gefertigt.

## 2. Kassenmäßiger Abschluss

- a) Wesentlichster Punkt des kassenmäßigen Abschlusses ist die Gegenüberstellung der Ist-Einnahmen und der Ist-Ausgaben, also die Ermittlung eines Ist-Überschusses oder eines Ist-Fehlbetrages.

Für 2020 errechnet sich ein Ist-Fehlbetrag in Höhe von 36.523,86 €, dem folgende Beträge zugrunde liegen:

Ist-Einnahmen Verwaltungshaushalt	737.569,82 €	
Ist-Einnahmen Vermögenshaushalt	202.013,03 €	
./.		939.582,85 €
Ist-Ausgaben Verwaltungshaushalt	737.569,82 €	
Ist-Ausgaben Vermögenshaushalt	165.489,17 €	
		903.058,99 €
		<b>36.523,86 €</b>

davon entfallen auf

den Verwaltungshaushalt	0,00 €
den Vermögenshaushalt	36.523,86 €

- b) dazu kommen

Ist-Verwahrgelder	0,00 €
Ist-Vorschüsse	-1.625,00 €

**-1.625,00 €**

Die Beträge der Vorschüsse wurden in das Haushaltsjahr 2021 übertragen.

Ausführungen zu den Soll-Einnahmen und den Soll-Ausgaben sowie zu den Kassenresten werden, um Wiederholungen zu vermeiden, bei der Erläuterung der Haushaltsrechnung gemacht.

## 3. Haushaltsrechnung

Zur Feststellung des Ergebnisses der Jahresrechnung sind die Soll-Einnahmen des Haushaltsjahres den Soll-Ausgaben des Haushaltsjahres unter Berücksichtigung etwaiger

Haushaltsreste gegenüberzustellen. Ein Überschuss ist in der abschließenden Jahresrechnung der allgemeinen Rücklage zuzuführen (§ 79 Abs. 3 KommHV-Kameralistik).

Die Feststellung der Jahresrechnung 2020 lautet in gekürzter Form wie folgt:

### **Einnahmen**

Soll-Einnahmen Verwaltungshaushalt	728.816,30 €
Soll-Einnahmen Vermögenshaushalt	100.721,98 €
neue Haushaltseinnahmereste	0,00 €
Abgang Kasseneinnahmereste	0,00 €
Summe	<hr/> 829.538,28 €

### **Ausgaben**

Soll-Ausgaben Verwaltungshaushalt	728.816,30 €
Soll-Ausgaben Vermögenshaushalt	100.721,98 €
neue Haushaltsausgabereste	0,00 €
Abgang Haushaltsausgabereste	0,00 €
Abgang Kassenausgabereste	0,00 €
Summe	<hr/> 829.538,28 €
<b>Ergebnis</b>	<hr/> <b>0,00 €</b> <hr/>

### **Reste die den Soll beeinflussen**

#### **Neue Haushaltsreste:**

#### Vermögenshaushalt:

Im Vermögenshaushalt sind 2020 keine Haushaltsreste entstanden.

### **Haushaltsüberschreitungen**

#### **a) Verwaltungshaushalt**

Im Verwaltungshaushalt sind Haushaltsüberschreitungen von insgesamt 100.381,74 € entstanden. Davon entfallen

42.032,38 €	auf Überschreitungen, die im Rahmen der gegenseitigen Deckung innerhalb der einzelnen Deckungsringe ausgeglichen sind,
0,00 €	durch Sammelnachweise und Deckungsringe ausgeglichen
22.652,94 €	als Überschuss auf einem Zweckbindungsring
26.233,99 €	die durch Minderausgaben oder Mehreinnahmen ausgeglichen sind

## b) Vermögenshaushalt

Im Vermögenshaushalt sind Haushaltüberschreitungen von insgesamt 54.683,68 € entstanden. Davon entfallen

53.638,86 € auf Abschlussbuchungen im Einzelplan 9 und  
1.044,82 € auf echte über- u. außerplanmäßigen Mehrausgaben im VermögensHH

### Über- und außerplanmäßige Ausgaben

#### a) Verwaltungshaushalt

Von den im Verwaltungshaushalt entstandenen über- und außerplanmäßigen Mehrausgaben in Höhe von 16.751,56 € entfallen

9.472,43 € auf Mehrausgaben, die durch Mehreinnahmen ausgeglichen sind  
26.223,99 € auf Mehrausgaben, die durch Minderausgaben ausgeglichen sind

##### aa) Mehrausgaben, die durch Mehreinnahmen ausgeglichen sind

1.500,95 €	HHSt	0000.4440	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung
4,00 €	HHSt	3210.5311	Mieten für Gebäude und Grundstücke
314,66 €	HHSt	3210.5600	Dienst- und Schutzkleidung
140,42 €	HHSt	3215.5320	Mieten für Maschinen, Fahrzeuge und Geräte
4.275,97 €	HHSt	3215.5460	Versicherung von Gebäuden und Grundstücken
389,25 €	HHSt	3215.5930	Verschiedener medizinischer Sachbedarf
2.796,08 €	HHSt	3215.6329	Sonst. versch. Betriebsaufwand
18,18 €	HHSt	3216.6550	Sachverständigen, Gerichtskosten u. ä.
31,05 €	HHSt	9699.8999	Verrechnung von Ausgabebuchungen
<b>9.472,43 €</b>			

##### bb) Mehrausgaben, die durch Minderausgaben ausgeglichen sind

26.223,99 € HHSt 9161.8600 Zuführung zum Vermögenshaushalt

**26.223,99 €**

Deckung erfolgte im Rahmen des Jahresabschlusses Verwaltungshaushalt 2020.

## b) Vermögenshaushalt

Von den im Vermögenshaushalt entstandenen über- und außerplanmäßigen Mehrausgaben in Höhe von 54.683,68 € entfallen

5.405,58 € auf Mehrausgaben, die durch Mehreinnahmen ausgeglichen sind  
 49.278,10 € auf Mehrausgaben, die durch Minderausgaben ausgeglichen sind  
 0,00 € auf den Sollüberschuss

aa) Mehrausgaben, die durch Mehreinnahmen ausgeglichen sind

5.405,58 € HHSt 1.9101.9100 Zuführung an die allgemeine Rücklage

bb) Mehrausgaben, die durch Minderausgaben ausgeglichen sind

1.044,82 € HHSt 1.3215.9352 Arbeitsgeräte und Maschinen

48.233,28 HHSt 1.9101.9100 Zuführung an die allgemeinen Rücklage

### Zuführung vom Verwaltungs- zum Vermögenshaushalt

Im Haushalt veranschlagt war eine Zuführung vom Verwaltungshaushalt an den Vermögenshaushalt von 34.699,00 €. Tatsächlich wurden 83.606,98 € zugeführt. Die höhere Zuführung begründet sich durch nicht voll ausgeschöpfte Ausgabeansätze.

### Gegenüberstellung der Haushaltsansätze zum Rechnungsergebnis des Verwaltungshaushaltes

#### a) Einnahmen

Unterabschnitt		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
0000	Verbandsorgane – Zweckverband Museen	63.800,00 €	54.300,00 €	-	9.500,00 €
0001	Verbandsorgane – Verbandsversammlung/Beirat	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3210	Schäfereimuseum und Schäferei-Archiv	415.400,00 €	394.391,62 €	-	21.008,38 €
3211	Feste, Veranstaltungen und Museumsshop Ahorn	22.250,00 €	3.716,92 €	-	18.533,08 €
3212	Verpachtung Wirtsstube	8.800,00 €	5.090,00 €	-	3.710,00 €
3215	Museum dt. Spielzeugindustrie	287.700,00 €	270.146,22 €	-	17.553,78 €
3216	Feste, Veranstaltungen	2.400,00 €	804,91 €	-	1.595,09 €
9161	Zuführung zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9181	Zinsen aus der Anlage des Kassenbestands einschl. Kontokorrentverkehr	0,00 €	0,00 €	+	0,00 €
9200	Abwicklung der Vorjahre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9699	Verrechnungstechnischer Abschnitt	0,00 €	366,63 €	+	366,63 €
	<b>Summe</b>	<b>800.350 €</b>	<b>728.816,30 €</b>	<b>-</b>	<b>71.533,70 €</b>

b) Ausgaben

Unterabschnitt		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
0000	Verbandsorgane – Zweckverband Museen	60.800,00 €	52.901,78 €	-	7.898,22 €
0001	Verbandsorgane – Verbandsversammlung/Beirat	3.000,00 €	1.300,08 €	-	1.699,92 €
3210	Schäfereimuseum und Schäferei-Archiv	420.001,00 €	339.907,82 €	-	80.093,18 €
3211	Feste, Veranstaltungen und Museumsshop	18.500,00 €	4.323,16 €	-	14.176,84 €
3212	Verpachtung Wirtsstube	4.900,00 €	587,24 €	-	4.312,76 €
3215	Museum dt. Spielzeugindustrie	255.550,00 €	244.928,77 €	-	10.621,23 €
3216	Feste, Veranstaltungen, Museumsshop NEC	2.900,00 €	1.258,60 €	-	1.641,40 €
9161	Zuführung zwischen VW und VM-HH	34.699,00 €	83.606,98 €	+	48.907,98 €
9181	Zinsen aus d.Anl. d.Kassenbestandes einschl. Kontokorrent	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9200	Abwicklung der Vorjahre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9699	Verrechnungstechnischer Abschnitt	0,00 €	1,87 €	+	1,87 €
	<b>Summe</b>	<b>800.350,00 €</b>	<b>728.816,30 €</b>	<b>-</b>	<b>71.533,70 €</b>

Das Anordnungssoll unterschreitet das Haushaltssoll in Einnahmen und Ausgaben um 71.533,70 €.

Haushalt in der Gruppierungsübersicht

a) Einnahmen

Gruppe		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
1	Einn. aus Verwaltung und Betrieb	800.350,00 €	728.449,67	-	71.900,33 €
2	Sonstige Finanzeinnahmen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3	Einnahmen des Vermögens HH	134.500,00 €	100.721,98	-	33.778,02 €
	<b>Summe</b>	<b>934.850,00 €</b>	<b>829.538,28</b>	<b>-</b>	<b>105.311,72 €</b>

b) Ausgaben

Gruppe		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
4	Personalausgaben	470.500 €	466.285,51 €	-	4.214,49 €
5	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand	188.601,00 €	110.567,89 €	-	78.033,11 €
6	Sächlicher Verwaltungs- und Betriebsaufwand	160.550,00 €	68.354,02 €	-	92.145,98 €
7	Zuweisungen und Zuschüsse	0,00 €	0,00 €		0,00 €
8	Sonstige Finanzausgaben	34.699,00 €	83.608,85 €	+	48.909,85 €
9	Ausgaben des Vermögenshaus HH	134.500,00 €	100.721,98 €	-	33.778,02 €
	<b>Summe</b>	<b>934.850,00 €</b>	<b>829.539,28 €</b>	<b>-</b>	<b>105.310,72 €</b>

**Gegenüberstellung der Haushaltsansätze zum Rechnungsergebnis des Vermögenshaushaltes**

**a) Einnahmen**

Unterabschnitt		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
0000	Verbandsorgane – Zweckverband Museen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
0001	Verbandsorgane – Verbandsversammlung/Ausschüsse	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3210	Schäfereimuseum und Schäferei-Archiv	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3211	Feste, Veranstaltungen und Museumsshop	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3212	Verpachtung Wirtsstube	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3215	Museum dt. Spielzeugindustrie	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3216	Feste, Veranstaltungen, Museumsshop NEC	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9101	Zuführungen zwischen VW/VM HH	99.801,00 €	17.115,00 €	-	82.686,00 €
9161	Zuführungen zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	34.699,00 €	83.606,98 €	+	48.907,98 €
9200	Abwicklung der Vorjahre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9699	Verrechnungstechnischer Abschnitt	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Summe</b>	<b>134.500,00 €</b>	<b>100.721,98 €</b>	<b>-</b>	<b>33.778,02 €</b>

**b) Ausgaben**

Unterabschnitt		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
0000	Verbandsorgane – Zweckverband Museen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
0001	Verbandsorgane – Verbandsversammlung/Ausschüsse	0,00 €	0,00 €		0,00 €
3210	Schäfereimuseum und Schäferei-Archiv	27.500,00 €	4.972,91 €	-	22.527,09 €
3211	Feste, Veranstaltungen und Museumsshop	9.000,00 €	0,00 €	-	9.000,00 €
3212	Verpachtung Wirtsstube	10.000,00 €	0,00 €	-	10.000,00 €
3215	Museum dt. Spielzeugindustrie	80.000,00 €	42.110,21 €	-	37.889,79 €
3216	Feste, Veranstaltungen, Museumsshop NEC	8.000,00 €	0,00 €	-	8.000,00 €
9101	Zuführungen zwischen VW/VM HH	0,00 €	53.638,86 €	+	53.638,86 €
9161	Zuführung zwischen Verwaltungs- und Vermögenshaushalt	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9200	Abwicklung der Vorjahre	0,00 €	0,00 €		0,00 €
9699	Verrechnungstechnischer Abschnitt	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Summe</b>	<b>134.500,00 €</b>	<b>100.721,98 €</b>	<b>-</b>	<b>33.778,02 €</b>

## Vermögenshaushalt in der Gruppierungsübersicht

### a) Einnahmen

Gruppe		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
30	Zuführung vom Verwaltungshaushalt	34.699,00 €	83.606,98 €	+	48.907,98 €
31	Entnahmen aus Rücklagen	99.801,00 €	17.115,00 €	-	82.686,00 €
34	Rückflüsse auf Darlehen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
36	Zuschüsse für Investitionen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
39	Übertragung/Abschlussbuchungen	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Summe</b>	<b>134.500,00 €</b>	<b>100.721,98 €</b>	-	<b>33.778,02 €</b>

### b) Ausgaben

Gruppe		HH-Ansatz	HH-Rechnung		+/-
90	Zuführung zum Verwaltungshaushalt	0,00 €	0,00 €		0,00 €
91	Zuführung an Rücklagen	0,00 €	53.638,86 €	+	53.638,86 €
93	Vermögenserwerb	20.500,00 €	1.044,82 €	-	19.455,18 €
94	Hochbaumaßnahmen	64.000,00 €	24.816,40 €	-	39.183,60 €
96	Betriebs- und sonstiger technischer Anlagen	50.000,00 €	21.221,90 €	-	28.778,10 €
99	Sonst. Ausgaben VM-HH	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Summe</b>	<b>134.500,00 €</b>	<b>100.721,98 €</b>	-	<b>33.778,02 €</b>

## 4. Haushaltswirtschaft 2020

Die Haushaltssatzung 2020 wurde am 02.12.2019 von der Verbandsversammlung beschlossen und der Regierung von Oberfranken zur rechtsaufsichtlichen Behandlung gem. Art. 40 Abs. 1 KommZG i. V. m. Art. 65 Abs. 2 GO vorgelegt. Sie trat mit dem 1. Januar 2020 in Kraft.

Der Höchstbetrag der Kassenkredite war auf 10.000,00 € festgesetzt.

Die Aufstellung eines Nachtragshaushaltsplanes war nicht erforderlich.

Zusammengesetzt zeigt der Jahresabschluss für das Haushaltsjahr 2020 folgendes Ergebnis:

### a) Verwaltungshaushalt

Die Summe der bereinigten Soll-Einnahmen und -ausgaben beträgt jeweils 728.816,30 €. Dadurch wird das veranschlagte Haushaltsvolumen von 800.350,00 € um 71.900,33 € unterschritten.

Die mit 34.699,00 € veranschlagte Zuführung an den Vermögenshaushalt wurde um 48.909,85 € auf 83.608,85 € erhöht.

## b) Vermögenshaushalt

Die Summe der bereinigten Soll-Einnahmen und –ausgaben beträgt 100.721,98 €. Dadurch wird das veranschlagte Haushaltsvolumen von 134.500,00 € um 33.778,02 € unterschritten.

## c) Rücklagen

### Ahorn

Stand zum 31.12.2019	339.816,63 €
+ Zuführung an Rücklage	+79.991,02 €
<b>Stand zum 31.12.2020</b>	<b>419.807,65 €</b>

### Neustadt b. Coburg

Stand zum 31.12.2019	380.638,91 €
+ Zuführung an Rücklage	+ 39.767,10€
<b>Stand zum 31.12.2020</b>	<b>420.406,01 €</b>

## d) Schulden, Vermögen

- entfällt -

Coburg, 03.03.2022  
Zweckverband Museen im Coburger Land

Verbandsvorsitzender	Geschäftsführerin
Sebastian Straubel Landrat	Tamara Freitag