

**Eröffnungsbilanz
der Stiftungsforsten Kloster Haina (SKH)
zum 01.01.2025**

(Im Rahmen der Umstellung auf GemHVO Hessen)

Einleitung

Die Erstellung der Eröffnungsbilanz für die SKH erfolgt aufgrund des Antrages zur Umstellung des handelsrechtlichen Buchführungs- und Bilanzierungssystems auf das Gemeindewirtschaftsrecht, der Genehmigung der Umstellung durch das Hessische Ministerium des Innern, für Sicherheit und Heimatschutz vom 30.09.2024 und der Beschlussfassung der Verbandsversammlung vom 18.12.2024 (V117/2024/XVII).

Die Eröffnungsbilanz gibt einen Überblick über die finanziellen Verhältnisse der SKH zum 01.01.2025. Sie zeigt, was diese besitzt und verwaltet (Vermögen), welche Schulden oder Verpflichtungen sie haben (Verbindlichkeiten) und wie sich das Ganze auf ihre finanzielle Lage auswirkt.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden alle Vermögenswerte und Verbindlichkeiten der SKH nach den neu anzuwendenden Regelungen des Gemeindewirtschaftsrechts bewertet und gegebenenfalls angepasst.

Bilanz zum 01.01.2025

Pos.	Bezeichnung	31.12.2024 EUR	Pos.	Bezeichnung	31.12.2024 EUR
1	2	3	5	6	7
	AKTIVA			PASSIVA	
1.	Anlagevermögen	75.997.481,22	1.	Eigenkapital	90.684.667,80
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	5.284,00	1.1	Netto-Position	0,00
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	0,00	1.2	Kapitalrücklagen	75.551.385,81
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0,00	1.3	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	14.809.658,26
1.2	Sachanlagen	75.992.197,22	1.3.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	38.286.623,11	1.3.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	226.597,00	1.3.3	Zweckgebundene Rücklagen	14.809.658,26
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	37.148.296,11	1.3.4	Sonderrücklagen	0,00
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	0,00	1.3.5	Stiftungskapital (rechtlich unselbständige Stiftungen)	0,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	330.681,00	1.4	Ergebnisverwendung	323.623,73
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	0,00	1.4.1	Ergebnisvortrag	
1.3	Finanzanlagen	0,00	1.4.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	323.673,73
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	1.4.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	1.4.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
1.3.3	Beteiligungen	0,00	1.4.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	1.4.2.2	außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	0,00	2.	Sonderposten	0,00
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	0,00	2.1	Sonderposten für erhaltene Zuweisungen, Zuschüsse und Investitionsbeiträge	0,00
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	0,00
2	Umlaufvermögen	21.222.433,48	2.1.2	Zuweisungen vom nicht öffentlichen Bereich	0,00
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	73.177,62	2.1.3	Investitionsbeiträge	0,00
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	282.399,66	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	0,00
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.277.564,04	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG	0,00
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen	0,00	2.4	Sonstige Sonderposten	0,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	0,00	3.	Rückstellungen	5.923.645,06
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	176.626,11	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.005.508,54	3.2	Rückstellungen für unbestimmte Aufwendungen für Umlagen nach dem Hessischen Finanzausgleichsgesetz und für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Schuldverhältnissen	34.777,80
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	95.429,39	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00
2.4	Flüssige Mittel	19.589.292,16	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	23.503,58	3.5	Sonstige Rückstellungen	5.888.867,26
			4.	Verbindlichkeiten	558.041,20
			4.1	Anleihen	0,00
			4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00
			4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	0,00
			4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	0,00
			4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00
			4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00
			4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00
			4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen	0,00
			4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	145.360,99
			4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00
			4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	356.383,51
			4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	56.296,70
			5	Rechnungsabgrenzungsposten	77.064,22
		97.243.418,28			97.243.418,28

Erläuterungen zu den Positionen der Eröffnungsbilanz

Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	5.284,00	5.284,00	0,00
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	5.284,00	5.284,00	0,00

Unter den Konzessionen, Lizenzen und ähnlichen Rechten werden die entgeltlich erworbenen Softwarelizenzen ausgewiesen. Bei den SKH handelt es sich bei den Restbuchwerten im Wesentlichen um eine Holzerfassungs-App sowie ein Geoinformatik-System (GIS).

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich keine Abweichungen in der Bewertung zum Jahresabschluss 2024.

1.2 Sachanlagen

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	38.286.623,11	38.513.220,11	- 226.597,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	226.597,00	0,00	226.597,00
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	37.148.296,11	37.148.296,11	0,00
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	330.681,00	330.681,00	0,00
1.2	Sachanlagen	75.992.197,22	75.992.197,22	0,00

Die Sachanlagen sind stark geprägt durch die Grundstücke mit 38.513.220,11 € sowie dem Holzbestand „Stehendes Holz“ mit 37.148.296,11 €.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich keine Abweichungen in der Bewertung zum Jahresabschluss 2024, es erfolgte lediglich eine Umgliederung der bebauten Grundstücke in eine eigene Position.

2. Umlaufvermögen

2.1 Vorräte einschließlich Roh,- Hilfs- und Betriebsstoffe

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
2.1	Werkzeuge	0,00	4.899,18	-4.899,18
2.1	Betriebsstoffe	0,00	3.148,78	-3.148,78
2.1	Wirtschaftsbedarf	16.362,02	16.362,02	0,00
2.1	Büromaterial	0,00	2.053,83	-2.053,83
2.1	Wald- und Jagdschutz	16.975,90	16.975,90	0,00
2.1	Hackschnitzelvorrat	39.839,70	39.839,70	0,00
2.1	Vorräte	73.177,62	83.279,41	-10.101,79

In den Vorräten sind die wesentlichen Positionen der Hackschnitzelvorrat mit 39.839,70 € sowie die Vorräte an Wirtschaftsbedarf (16.362,02 €) und für den Wald- und Jagdschutz (16.975,90 €).

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich Änderungen in Höhe von 10.101,79 €, diese resultieren aus den Vorräten der Betriebsstoffe, Werkzeuge und Büromaterial. Begründet ist diese Anpassung mit der Angleichung an die Regelungen zur Inventur des LWV Hessen. Darin sind Lager, deren Bestand 10.000 € nicht übersteigen, nicht zu erfassen.

2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
2.2	Eingeschlagenes Holz	282.399,66	282.399,66	0,00
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	282.399,66	282.399,66	0,00

In dieser Position wird das eingeschlagene Holz ausgewiesen.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	176.626,11	347.962,87	-171.336,76
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	1.005.508,54	455.969,18	549.539,36
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	95.429,39	267.646,34	-172.216,95
	Forderungen gegen Träger	0,00	19.622.070,68	-19.622.070,68
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	1.277.564,04	20.693.649,07	-19.416.085,03

Die Position 2.3.3 enthält im Wesentlichen Forderungen aus Holzverkäufen.

Die Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (1.005.508,54 €) beinhalten u. a. Forderungen aus der Lieferung von Hackschnitzeln gegenüber Vitos Haina mit 422.465,20 € und der Zinsabgrenzung gegenüber dem LWV Hessen mit 197.467,22 €.

Bei den „Sonstigen Vermögensgegenständen“ (Pos. 2.3.5) ist insbesondere der Wert der Umsatzsteuerforderungen aus Vorjahren mit 84.624,16 € zu nennen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergibt sich in Position 2.3 gegenüber dem Jahresabschluss 2024 eine Abweichung in Höhe von 19.416.085,03 €, diese setzt sich aus dem bei der Verbandshauptkasse geführten Abrechnungskonto mit 12.416.085,03 € sowie dem über den LWV angelegten Festgeld in Höhe von 7.000.000,00 € zusammen. Es handelt sich hierbei im Wesentlichen um die Position „Forderungen gegen Träger“ aus dem Jahresabschluss 2024. Beide Positionen wurden - wie bereits auch in der Haushaltsplanung 2025 - in die Position „2.4 Flüssige Mittel“ umgegliedert.

2.4 Flüssige Mittel

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
2.4	Girokonto Sparkasse Waldeck Frankenberg	173.207,13	173.207,13	0,00
2.4	Abrechnungskonto Verbandshauptkasse	12.416.085,03	0,00	12.416.085,03
2.4	Festgeldanlagen (über LWV)	7.000.000,00	0,00	7.000.000,00
2.4	Flüssige Mittel	19.589.292,16	173.207,13	19.416.085,03

Im Jahresabschluss 2024 wurde in den flüssigen Mitteln der Bankbestand per 31.12.2024 bei der Sparkasse Waldeck-Frankenberg ausgewiesen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz wurden - wie bereits in Ziffer 2.3 erläutert - die Bestände des Abrechnungskontos bei der Verbandshauptkasse (12.416.085,03 €) sowie die über den LWV angelegten Festgelder (7.000.000,00 €) in die flüssigen Mittel umgegliedert.

3. Rechnungsabgrenzungsposten

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
3.	ARAP aus Lieferungen und Leistungen	23.503,58	23.503,85	0,00
3.	ARAP aus Lieferungen und Leistungen	23.503,58	23.503,85	0,00

Unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Beträge ausgewiesen, die im laufenden Jahr (2024) gezahlt wurden und wirtschaftlich das Folgejahr (2025) betreffen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich keine Abweichungen in der Bewertung zum Jahresabschluss 2024.

Passiva

1. Eigenkapital

1.2 Kapitalrücklage

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
1.2	Kapitalrücklagen (Betriebskapital)	75.551.385,81	0,00	75.551.385,81
1.2	Kapitalrücklagen	75.551.385,81	0,00	75.551.385,81

1.3 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
1.3.3	Grundstücksrücklage	484.775,75	484.775,75	0,00
1.3.3	Verwendete Grundstücksrücklage	111.156,70	111.156,68	0,02
1.3.3	Verwendete Rücklage (Waldrücklage)	481.859,00	481.857,00	2,00
1.3.3	Waldrücklage	9.198.034,32	9.198.034,32	0,00
1.3.3	Risikorücklage	4.147.604,64	4.147.604,64	0,00
1.3.3	Rücklage „Wohrateiche“	386.227,85	0,00	386.227,85
1.3	Rücklagen, Sonderrück- lagen, Stiftungskapital	14.809.658,26	14.423.428,39	386.229,87

Von den unter Pos. 1.3 dargestellten Rücklagen wurden alle, bis auf die Rücklage „Wohrateiche“ (Neubildung im Rahmen der Eröffnungsbilanz), unverändert (mit Ausnahme geringer Rundungsdifferenzen in Höhe von 2,02 €) übernommen.

Mit Beschluss Nr. XIV/168 der Verbandsversammlung vom 13.10.2010 wurden die SKH ermächtigt, Holzbestandsveränderungen vor Ergebnisfeststellung direkt über das Betriebskapital zu buchen. Diese Buchungsweise soll auch mit dem Wechsel zur GemHVO weitergeführt werden und ist in die Beschlussfassung zur Eröffnungsbilanz entsprechend aufgenommen worden. Vor diesem Hintergrund wurde das Betriebskapital innerhalb des Eigenkapitals in die Kapitalrücklage „Betriebskapital“ Pos. 1.2 in Höhe von 75.551.385,81 € umgegliedert. Diese Vorgehensweise ist mit dem Ministerium des Inneren, für Sicherheit und Heimatschutz abgestimmt worden. Mit Schreiben vom 30.09.2024 heißt es, dass „...die bisherigen Ergebnisverwendungsbuchungen nach den Regelungen der GemHVO fortzuführen...(sind)“.

Die Neubildung der Rücklage „Wohrateiche“ erfolgt angesichts der noch nicht final geklärten Festsetzung der Fördermittelanteile zu dem Projekt „Renaturierung der Wohrateiche“ und wurde mit einem Betrag von 386.227,85 € bewertet.

1.4 Ergebnisverwendung

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
1.4	Ergebnisverwendung	323.623,73	323.623,73	0,00
1.4	Ergebnisverwendung	323.623,73	323.623,73	0,00

In dieser Position wurde der Bilanzgewinn aus dem Jahresabschluss 2024 unverändert übernommen.

3. Rückstellungen

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	0,00	4.022.455,00	-4.022.455,00
3.2	Rückstellungen für unbestimmte Aufwendungen für Umlagen nach dem Hessischen Finanzausgleichsgesetz und für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	34.777,80	34.777,80	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Forsteinrichtung	660.529,00	660.529,00	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Anhängige Gerichtsverfahren	200.000,00	200.000,00	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Pensionen	4.028.004,00	0,00	4.028.004,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Beihilfeverpflichtungen	820.331,00	1.136.525,00	-316.194,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – LAZ	50.895,28	67.684,92	-16.789,64
3.5	Sonstige Rückstellungen – Personalkosten	12.273,25	12.273,25	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Kilometergeld	1.399,78	1.399,78	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Berufsgenossenschaft	81.041,08	81.041,08	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Sonstige	34.393,87	34.393,87	0,00
3.5	Sonstige Rückstellungen – Urlaubsrückstellungen	0,00	23.174,43	-23.174,43
3.5	Sonstige Rückstellungen – Aufbew. Geschäftsunterlagen	0,00	45.722,59	-45.722,59
3.	Rückstellungen	5.923.645,06	6.319.976,72	-396.331,66

Im Bereich der Rückstellungen ergaben sich in folgenden Bereichen Anpassungen:

- Rückstellungen Beihilfen: - 316.194,00 €
- Rückstellungen LAZ: - 16.789,64 €
- Pensionsrückstellungen: 5.549,00 €

Diese Anpassungen von gesamt 327.434,64 €, die in der Eröffnungsbilanz weniger erfasst wurden, ergaben sich aus notwendigen Neuberechnungen bzw. Umgliederungen der Pensions- und Beihilferückstellungen.

Weitere 68.897,02 € an Rückstellungen sind bei Übernahme in die Eröffnungsbilanz entfallen, da es sich um freiwillige Rückstellungen handelt. Hier wurde die Bewertung an den LWV Hessen angepasst und auf die Rückstellungen entsprechend verzichtet.

Über die Fortführung der Positionen bei den sonstigen Rückstellungen Personalkosten, Kilometergeld, Berufsgenossenschaft und Sonstige wird im Rahmen des Jahresabschlusses 2025 final befunden.

Bei den Rückstellungen unter 3.2 handelt es sich um ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen.

In Summe ergibt sich somit eine Verminderung der Rückstellungen in der Eröffnungsbilanz von 396.331,66 € gegenüber dem Jahresabschluss 2024.

4. Verbindlichkeiten

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferung und Leistungen	145.360,99	326.935,83	-181.574,84
4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	356.383,51	3.202,50	353.181,01
	Verbindlichkeiten gegenüber dem Träger	0	175.152,87	-175.152,87
4.9	Sonstige Verbindlichkeiten – Erhaltene Anzahlungen	56.296,70	52.750,00	3.546,70
4.	Verbindlichkeiten	558.041,20	558.041,20	0,00

Die Verbindlichkeiten setzen sich im Wesentlichen aus den Positionen „Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen“ sowie „Verbindlichkeiten gegenüber verb. Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen“ zusammen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich keine Abweichungen in der Bewertung zum Jahresabschluss 2024.

5. Rechnungsabgrenzungsposten

Pos.	Bezeichnung	Eröffnungsbilanz 01.01.2025 EUR	Jahresabschluss 31.12.2024 EUR	Abweichung EUR
5.	PRAP aus Lieferungen und Leistungen	77.064,22	77.064,22	0,00
5.	PRAP aus Lieferungen und Leistungen	77.064,22	77.064,22	0,00

Unter den passiven Rechnungsabgrenzungsposten werden Beträge ausgewiesen, die im laufenden Jahr (2024) an die SKH gezahlt wurden und wirtschaftlich das Folgejahr (2025) betreffen.

Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz ergaben sich keine Abweichungen in der Bewertung zum Jahresabschluss 2024.