

Gemeinde Breuna

Jahresabschluss

zum

31.12.2023



BREUNA

Die Gemeinde

Inhaltsverzeichnis

Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2023.....	1
Ergebnisrechnung zum 31.12.2023.....	4
Finanzrechnung zum 31.12.2023.....	5
Anhang zum Jahresabschluss 31.12.2023.....	7
Anlagen zum Anhang.....	48
Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 31.12.2023.....	75

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 1 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Nettoposition	13.903.924,02	13.903.924,02
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	376.101,56	358.024,98	1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen		
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	241.371,77	307.627,34	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.461.465,22	462.538,37
1.2	Sachanlagevermögen			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	373.757,21	128.349,95
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.675.846,25	1.657.225,01	1.2.3	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	4.408.205,37	4.499.571,94	1.2.4	Stiftungskapital	145.996,55	145.996,55
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	21.164.225,96	21.749.747,99	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	239.899,20	279.277,60	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.258.268,13	1.149.398,54	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	442.185,49
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.977.813,75	1.806.623,05	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	193.348,89
1.3	Finanzanlagevermögen			1.3.2	Jahresergebnis	970.480,00	608.799,72
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	1.3.2.1	Ordentliches Ergebnis	902.942,25	556.741,35
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	1.3.2.2	Außerordentliches Ergebnis	67.537,75	52.058,37
1.3.3	Beteiligungen	402.855,53	402.855,53	2.	Sonderposten		
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2.1	Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	54.426,67	48.727,89	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.075.378,77	5.288.977,32
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.297.290,13	1.298.555,39	2.1.2	Zuschüsse vom nicht-öffentlichen Bereich	63.733,88	65.216,92
2.	Umlaufvermögen			2.1.3	Investitionsbeiträge	3.497.186,43	3.678.881,39
2.1	Vorräte, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	167.450,69	311.942,74
2.2	Fertige und Unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	2.2.1	davon Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasserentsorgung	285.830,66	331.129,13
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			2.2.2	davon Sonderposten für den Gebührenaussgleich Wasserversorgung	-118.379,97	-19.186,39
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträgen	183.710,85	209.869,16	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	240.436,63	788.453,79	2.4	Sonstige Sonderposten		
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	206.304,91	451.282,66	3.	Rückstellungen		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.000.745,00	1.896.022,00

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 2 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	87.054,87	577.198,67	3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich	1.794.300,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	4.380.253,85	1.303.677,11	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	126.513,81	128.308,19	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	3.5	Sonstige Rückstellungen	218.600,00	178.533,87
				4.	Verbindlichkeiten		
				4.1	Anleihen	0,00	0,00
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	5.861.708,79	6.339.212,12
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	190.955,00	238.821,58
				4.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	9.896,48	10.122,70
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
				4.4	Verbindlichkeiten auf kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	16.892,81	4.121,98
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	429.776,22	580.717,43
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	501.288,74	0,00
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, und Unternehmen, mit denen eine Beteiligung besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	1.019.501,57	1.938.917,07
				5.	Rechnungsabgrenzungsposten	617.541,86	599.794,73
	Bilanzsumme	38.320.579,24	37.016.424,84		Summe PASSIVA	38.320.579,24	37.016.424,84

Der Gemeindevorstand

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 3 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8

Ort, den

(Unterschrift)

¹ Ergebnis des Haushaltsjahres

² Ergebnis des Vorjahres

Ende der Liste

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

Ergebnisrechnung
- EUR -

Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	638.186,61	822.600,00	515.434,20	307.165,80
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.387.308,08	1.528.200,00	1.373.394,28	154.805,72
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	464.638,52	544.400,00	3.299.907,75	-2.755.507,75
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.672.478,33	4.055.000,00	7.774.706,23	-3.719.706,23
6	Erträge aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	-212,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.907.301,42	2.565.800,00	2.160.710,63	405.089,37
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.003.099,78	691.200,00	841.655,82	-150.455,82
9	Sonstige ordentliche Erträge	380.476,84	346.980,00	208.206,60	138.773,40
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	9.588.576,78	10.693.180,00	16.313.227,51	-5.620.047,51
11	Personalaufwendungen	2.236.720,69	2.646.100,00	2.518.585,20	127.514,80
12	Versorgungsaufwendungen	199.748,67	221.500,00	291.723,02	-70.223,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726,28	2.929.900,00	2.649.190,90	280.709,10
14	Abschreibungen	1.405.220,10	1.493.200,00	1.478.881,02	14.318,98
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	321.250,74	443.700,00	3.234.673,89	-2.790.973,89
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.524.271,36	2.833.000,00	5.169.655,12	-2.336.655,12
17	Transferaufwendungen	4.591,52	5.800,00	17.578,44	-11.778,44
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.597,93	10.400,00	6.654,32	3.745,68
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	9.005.127,29	10.583.600,00	15.366.941,91	-4.783.341,91
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	583.449,49	109.580,00	946.285,60	-836.705,60
21	Finanzerträge	60.244,23	68.600,00	91.154,03	-22.554,03
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	86.952,37	153.800,00	134.497,37	19.302,63
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	- 26.708,14	-85.200,00	-43.343,34	-41.856,66
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	9.648.821,01	10.761.780,00	16.404.381,54	-5.642.601,54
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	9.092.079,66	10.737.400,00	15.501.439,28	-4.764.039,28
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./ Nr. 25)	556.741,35	24.380,00	902.942,26	-878.562,26
27	Außerordentliche Erträge	169.438,52	20.000,00	90.075,39	-70.075,39
28	Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	0,00	22.537,64	-22.537,64
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./ Nr. 28)	52.058,37	20.000,00	67.537,75	-47.537,75
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	608.799,72	44.380,00	970.480,01	-926.100,01
	Nachrichtlich:				

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

Finanzrechnung
-EUR-

Nr.	Finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	713.720,90	816.600,00	532.980,72	283.619,28
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.303.380,96	1.534.200,00	1.390.248,57	143.951,43
3	Kostensersatzleistungen- und erstattungen	507.237,36	544.400,00	3.339.404,49	-2.795.004,49
4	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	3.594.331,66	4.055.000,00	7.976.618,94	-3.921.618,94
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	-212,00
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.007.548,87	2.565.800,00	2.174.347,11	391.452,89
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	61.987,25	68.600,00	87.245,38	-18.645,38
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	516.936,15	216.980,00	434.991,94	-218.011,94
9	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.840.230,35	9.940.580,00	16.075.049,15	-6.134.469,15
10	Personalauszahlungen	2.209.747,87	2.646.100,00	2.511.858,30	134.241,70
11	Versorgungsauszahlungen	185.451,60	208.500,00	160.979,29	47.520,71
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.228.584,70	2.929.900,00	2.589.629,92	340.270,08
13	Auszahlungen für Transferleistungen	14.107,84	5.800,00	4.418,81	1.381,19
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	259.229,31	443.700,00	3.202.862,37	-2.759.162,37
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.548.671,58	2.833.000,00	2.874.066,38	-41.066,38
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	86.829,05	153.800,00	134.723,59	19.076,41
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	99.675,02	10.400,00	37.199,73	-26.799,73
18	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.632.296,97	9.231.200,00	11.515.738,39	-2.284.538,39
19	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.207.933,38	709.380,00	4.559.310,76	-3.849.930,76
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	265.547,80	558.000,00	303.242,96	254.757,04
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	94.745,85	50.000,00	75.800,12	-25.800,12
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	360.293,65	608.000,00	379.043,08	228.956,92
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	18.812,85	88.412,64	95.846,59	-7.433,95
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.588.936,20	7.619.511,54	759.132,53	6.860.379,01
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	575.766,43	965.232,15	474.181,94	491.050,21
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	20.000,00	540.000,00	0,00	540.000,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.203.515,48	9.213.156,33	1.329.161,06	7.883.995,27
29	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	- 2.843.221,83	-8.605.156,33	-950.117,98	-7.655.038,35
30	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf	- 1.635.288,45	-7.895.776,33	3.609.192,78	-11.504.969,11
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.500.000,00	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	585.328,68	670.000,00	610.612,36	59.387,64
33	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	914.671,32	4.130.000,00	-610.612,36	4.740.612,36

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

**Finanzrechnung
-EUR-**

Nr.	Finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
34	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln Aufnahme von Kassenkrediten)	540.373,36	0,00	562.960,46	-562.960,46
35	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	494.800,29	0,00	484.964,14	-484.964,14
36	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	45.573,07	0,00	77.996,32	-77.996,32
37	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Haushaltsjahres (Summe Positionen 19,29,33,36)	- 675.044,06	-3.765.776,33	3.076.576,74	-6.842.353,07
38	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	1.978.721,17	0,00	1.303.677,11	-1.303.677,11
39	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.303.677,11	-3.765.776,33	4.380.253,85	-8.146.030,18

Gemeinde Breuna

Anhang zum Jahresabschluss 2023



Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	3
2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	4
3.1 Aktivseite	6
3.2 Passivseite	16
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	26
1. Privatrechtliche Leistungsentgelte	27
2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	27
3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen	27
4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	28
5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	28
6. Erträge aus Transferleistungen	28
7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	29
8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	29
9. Sonstige ordentliche Erträge	29
10. Summe der ordentlichen Erträge	30
11. Personalaufwendungen	30
12. Versorgungsaufwendungen	30
13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	30
14. Abschreibungen	31
15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	31
16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	32
17. Transferaufwendungen	32
18. Sonstige ordentliche Aufwendungen	32
19. Summe der ordentlichen Aufwendungen	33
20. Verwaltungsergebnis	33
21. Finanzerträge	33
22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen	33
23. Finanzergebnis	33
26. Ordentliches Ergebnis	34
29. Außerordentliches Ergebnis	34
30. Jahresergebnis	34

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung.....	34
5.1 Allgemeine Entwicklung.....	34
5.2 Investitionstätigkeit	35
6 Sonstige Angaben	38
6.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen	38
6.2 Steuerliche Verhältnisse.....	39
6.3 Personalbestand.....	39
6.4 Organe.....	39

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Seit dem 01. Januar 2008 hat die Gemeinde Breuna das Rechnungswesen auf die doppischen Grundlagen umgestellt. Die Prüfung der Jahresabschlüsse für die Jahre 2008 bis 2022 ist abgeschlossen. Mit dem Jahresabschluss 2023 steht nun der 16. Abschluss nach doppischen Recht zur Verfügung.

Der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 wurde nach der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinde mit doppelter Buchführung (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) aufgestellt.

Nach § 112 Absatz 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 50 GemHVO ist der Anhang dem Jahresabschluss als Anlage beizufügen.

Im Anhang sind die wesentlichen Posten der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung zu erläutern und deren Abweichungen im Vergleich zum Vorjahr darzustellen.

Ferner werden u.a. die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden erläutert und Zusatzinformationen angegeben, welche für die Beurteilung des Jahresabschlusses eine besondere Bedeutung haben.

Dem Anhang sind nach § 52 GemHVO die Anlagenübersicht, die Verbindlichkeitenübersicht und die Rückstellungsübersicht sowie nach § 112 Absatz 4 Nr. 1 HGO i.V.m. § 50 GemHVO die Forderungsübersicht beizufügen.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Vermögensrechnung erfolgte nach den Vorschriften zu § 49 in der damals gültigen Fassung der GemHVO.

Vermögensgegenstände, die vor dem 01.01.2009 angeschafft wurden, sind nach § 59 in der damals gültigen Fassung der GemHVO in der Eröffnungsbilanz grundsätzlich mit den Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um Abschreibungen nach § 43 in der damals gültigen Fassung der GemHVO, angesetzt. Hiervon wurde abgewichen, wenn die tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten nicht oder nur mit unverhältnismäßigem Aufwand ermittelt werden können. In diesen Fällen sind entsprechende Erfahrungswerte bzw. Ersatzwerte (z.B. Bodenrichtwerte für Grundstücke, Gebäudebewertung nach dem Ertrags-/ Sachwertverfahren, etc.) vermindert um die Abschreibungen bewertet.

Neu-Zugänge ab dem 01.01.2009 sind zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzgl. Abschreibungen bewertet.

Nach dem Hinweis Nr. 5 der VV zu § 36 GemHVO kann auf einen Ausweis von Vorräten im Umlaufvermögen verzichtet werden, falls die Bestände je Vorratslager einen Wert in Höhe von 10.000,- Euro nicht übersteigen. Von dieser Erleichterungsvorschrift wurde gebraucht gemacht.

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände sind mit dem Nennwert angesetzt, Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag.

Die Rückstellungen wurden gem. § 39 GemHVO mit dem Betrag ihrer voraussichtlichen Inanspruchnahme gebildet und beinhalten alle erkennbaren Risiken und ungewissen Verpflichtungen in angemessener Höhe.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt. Planmäßige Abschreibungen erfolgen ausschließlich linear.

Für erhaltene, nicht rückzahlbare, zweckgebundene Investitionszuwendungen/-zuschüsse wurden gemäß § 38 Abs. 4 in der damals gültigen Fassung der GemHVO entsprechende Sonderposten gebildet (passiviert) und über die Abnutzung des bezuschussten Vermögensgegenstandes anteilig aufgelöst. Die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten stellen somit eine Gegenposition zur Abschreibung des durch die Zuwendungen/Zuschüsse finanzierten Vermögensgegenstands dar.

Pauschale Investitionszuwendungen, die keinem Vermögensgegenstand zugeordnet werden können, wurden gemäß § 43 Abs. 5 in der damals gültigen Fassung der GemHVO jährlich mit einem Zehntel aufgelöst.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz der Gemeinde Breuna vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

	2022	in %	2023	in %	Veränderung
1 - Anlagevermögen	33.557.635	90,66	33.096.304	86,37	-461.331 ↘
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	665.652	1,80	617.473	1,61	-48.179 ↘
1.2 - Sachanlagen	31.141.844	84,13	30.724.259	80,18	-417.585 ↘
1.3 - Finanzanlagen	1.750.139	4,73	1.754.572	4,58	4.434 →
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0,00	0	0,00	0 →
2 - Umlaufvermögen	3.330.481	9,00	5.097.761	13,30	1.767.280 ↗
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0,00	0	0,00	0 →
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0,00	0	0,00	0 →
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.026.804	5,48	717.507	1,87	-1.309.297 ↘
2.4 - Flüssige Mittel	1.303.677	3,52	4.380.254	11,43	3.076.577 ↗
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	128.308	0,35	126.514	0,33	-1.794 ↘
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0,00	0	0,00	0 →

	2022	in %	2023	in %	Veränderung
Aktiva	37.016.425	100,00	38.320.579	100,00	1.304.154 ↗
1 - Eigenkapital	15.885.143	42,91	16.855.623	43,99	970.480 ↗
1.1 - Netto-Position	13.903.924	37,56	13.903.924	36,28	0 →
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	736.885	1,99	1.981.219	5,17	1.244.334 ↗
1.3 - Ergebnisverwendung	1.244.334	3,36	970.480	2,53	-273.854 ↘
1.3.1 - Ergebnisvortrag	635.534	1,72	0	0,00	-635.534 ↘
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	608.800	1,64	970.480	2,53	361.680 ↗
2 - Sonderposten	9.345.018	25,25	8.803.750	22,97	-541.269 ↘
2.1 - SoPo für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	9.033.076	24,40	8.636.299	22,54	-396.777 ↘
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	311.943	0,84	167.451	0,44	-144.492 ↘
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0,00	0	0,00	0 →
2.4 - Sonstige Sonderposten	0	0,00	0	0,00	0 →
3 - Rückstellungen	2.074.556	5,60	4.013.645	10,47	1.939.089 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.896.022	5,12	2.000.745	5,22	104.723 ↗
3.2 - Rückstellung für Umlageverpflichtungen nach dem HFAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Schuldenverhältnissen	0	0,00	1.794.300	4,68	1.794.300 ↗
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0,00	0	0,00	0 →
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0,00	0	0,00	0 →
3.5 - Sonstige Rückstellungen	178.534	0,48	218.600	0,57	40.066 ↗
4 - Verbindlichkeiten	9.111.913	24,62	8.030.020	20,95	-1.081.893 ↘
4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen	0	0,00	0	0,00	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.588.156	17,80	6.062.560	15,82	-525.596 ↘
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0,00	0	0,00	0 →
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00	0	0,00	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	4.122	0,01	16.893	0,04	12.771 ↗
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	580.717	1,57	429.776	1,12	-150.941 ↘
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	0,00	501.289	1,31	501.289 ↗
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0,00	0	0,00	0 →
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	1.938.917	5,24	1.019.502	2,66	-919.416 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	599.795	1,62	617.542	1,61	17.747 ↗

	2022	in %	2023	in %	Veränderung
Passiva	37.016.425	100,00	38.320.579	100,00	1.304.154 ↗

3.1 Aktivseite

Auf der Aktivseite der Bilanz werden die der Gemeinde zur Verfügung stehenden Vermögensgegenstände ausgewiesen. Die Aktiva lässt die Verwendung des auf der Passivseite ausgewiesenen Kapitals erkennen und zeigt mithin die Verwendung der finanziellen Mittel.

Die Aktivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in vier Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Anlagevermögen, dem Umlaufvermögen, den Rechnungsabgrenzungsposten sowie den nicht durch Eigenkapital gedeckten Fehlbetrag.

Bilanzposition 1 Anlagevermögen

Zur Bilanzposition 1. Anlagevermögen gehören die Positionen 1.1 immaterielle Vermögensgegenstände, 1.2 Sachanlagen, 1.3 Finanzanlagen und 1.4 sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen. Die einzelnen Positionen sind wiederum zu unterteilen.

Im Anlagevermögen sind jene Vermögensgegenstände auszuweisen, die dauernd dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde dienen.

Bilanzposition 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	665.652,32	617.473,33	-48.178,99 ↘

Bilanzposition 1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ä. Rechte

Unter der Position sind Konzessionen (z.B. Wegerechte), gewerbliche Schutzrechte (z.B. Patente), ähnliche Rechte (z.B. Emmissionsrechte) und Lizenzen (insbesondere Software) auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.1.1 - Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	358.024,98	376.101,56	18.076,58 ↗

Bilanzposition 1.1.2 Geleistete Investitionszuwendungen und -zuschüsse

Unter der Bilanzposition sind von der Gemeinde gewährte Zuwendungen und Zuschüsse für Investitionen Dritter zu bilanzieren. Hierfür muss gem. Hinweis 2 zu § 38 GemHVO im Zuwendungsbescheid zumindest eine Zweckbindung formuliert sein, bei Förderungen von nicht untergeordneter Bedeutung auch ein Rückforderungsanspruch.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.1.2 - Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	307.627,34	241.371,77	-66.255,57 ↘

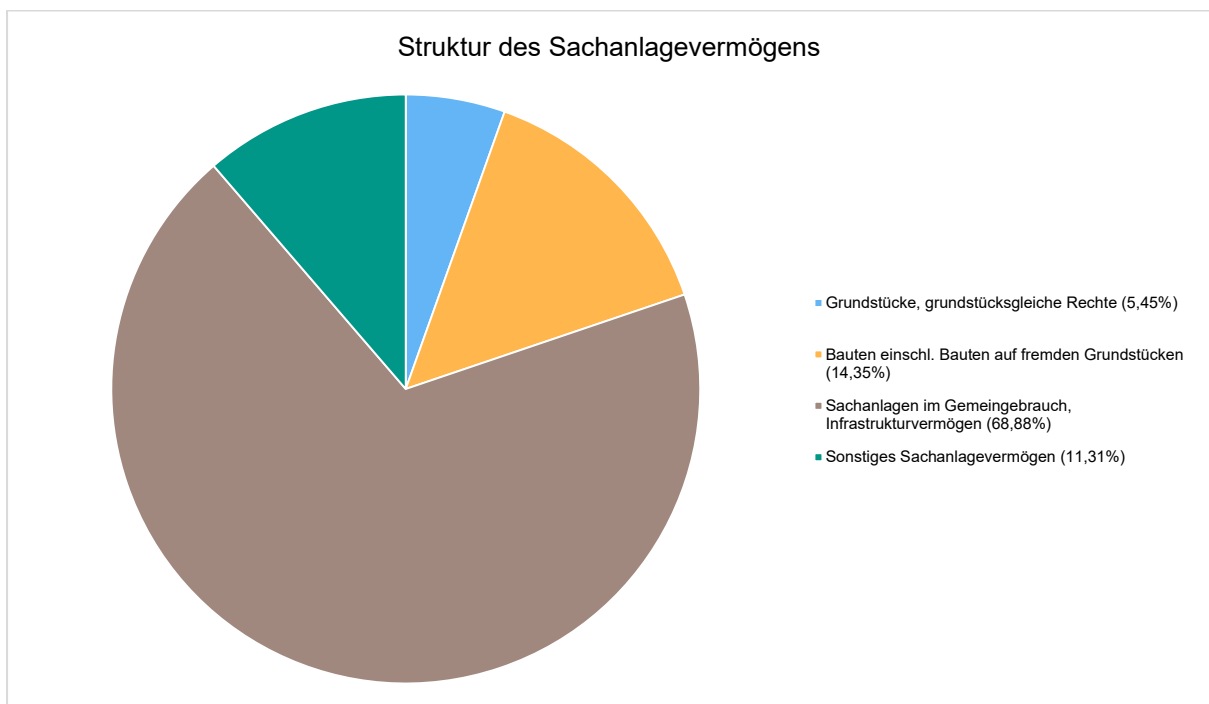
Bilanzposition 1.2 Sachanlagen

Unter der Position der Sachanlagen sind sämtliche bewegliche und unbewegliche Vermögensgegenstände der Gemeinde auszuweisen. Hierzu gehören insbesondere Grundstücke, Bauten, Infrastrukturvermögen, Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung, Betriebs- und Geschäftsausstattung sowie geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau.

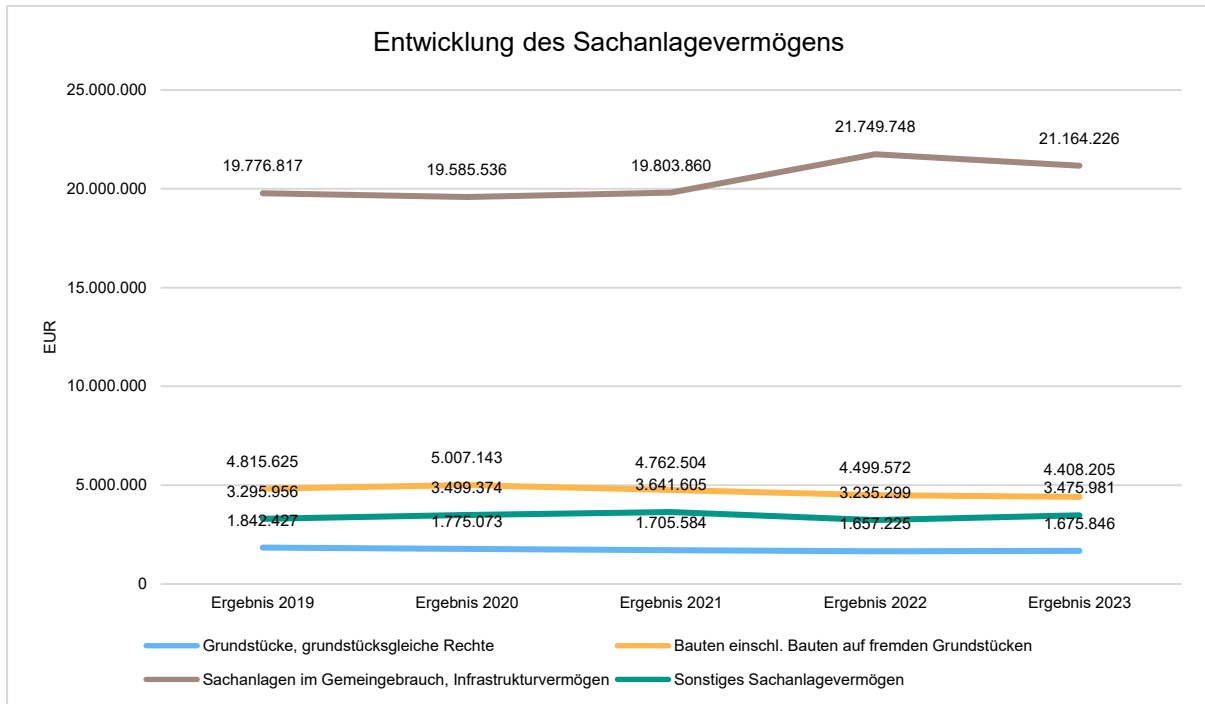
	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2 - Sachanlagevermögen	31.141.844,13	30.724.258,66	-417.585,47 ↘

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar.

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:



Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



Bilanzposition 1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte

Die Position ist zu unterteilen in unbebaute Grundstücke, bebaute Grundstücke sowie bebaute Grundstücke mit fremden Bauten.

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden. Hierzu sind u.a. Ackerland, Grünflächen sowie baureife Grundstücke.

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich entweder benutzbare Gebäude oder andere Bauwerke wie z.B. Infrastrukturvermögen (Straßengrundstücke) befinden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.1 - Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.657.225,01	1.675.846,25	18.621,24 ↗

Bilanzposition 1.2.2 Bauten

Unter der Position sind alle Gebäude der Gemeinde auszuweisen. Hierzu gehören auch die Außenanlagen der Gebäude sowie Grundstückseinrichtungen. Hierbei ist es unerheblich, ob sich die Bauten auf gemeindeeigenen oder fremden Grundstücken (z.B. bei Erbpacht) befinden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.2 - Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	4.499.571,94	4.408.205,37	-91.366,57 ↘

Bilanzposition 1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen

Zum Infrastrukturvermögen sind u.a. sämtliche Straßen, Wege und Plätze sowie Abwasser- und Nutzwasseranlagen (sofern im Gemeindehaushalt) zu zählen. Zu Sachanlagen im Gemeingebrauch fallen Kulturgüter, öffentliche Grünflächen (z.B. Parks und Spielplätze), Friedhofsanlagen sowie die Waldgrundstücke und der Waldaufwuchs.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	21.749.747,99	21.164.225,96	-585.522,03 ↘
Bundesstraßen	3.764.489,20	3.443.734,26	-320.754,94 ↘
Landesstraßen	523.713,49	525.829,37	2.115,88 →
Gemeindestraßen, Wege, Plätze	2.171.560,59	2.237.248,51	65.687,92 ↗
Sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	91.766,57	88.555,89	-3.210,68 ↘
Kultur- und Naturgüter	150.323,59	143.412,09	-6.911,50 ↘
Deiche, Polder und andere Gewässerbauten	21.988,13	18.148,02	-3.840,11 ↘
Öffentliche Ver- und Entsorgungseinrichtungen	11.084.483,40	10.765.874,80	-318.608,60 ↘
Wald (Grundstück inkl. Aufwuchs)	3.941.423,02	3.941.423,02	0,00 →

Bilanzposition 1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung

Unter den Anlagen und Maschinen sind jene Vermögensgegenstände auszuweisen, die im unmittelbaren Zusammenhang mit der Herstellung von Leistungen bzw. Erzeugnissen stehen. Hierzu zählen z.B. Energieversorgungsanlagen, Kühlanlagen oder Medienbestände der Bibliotheken.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	279.277,60	239.899,20	-39.378,40 ↘

Bilanzposition 1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung

Unter der Position sind alle Vermögensgegenstände zu bilanzieren, die dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde zur Aufgabenerfüllung dienen. Hierunter fallen Werkzeuge und Werkstatteinrichtungen, Fahrzeuge, Büromaschinen und DV- und Kommunikationsanlagen sowie Büromöbel und weitere Geschäftsausstattung.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.149.398,54	1.258.268,13	108.869,59 ↗

Bilanzposition 1.2.6 geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	1.806.623,05	1.977.813,75	171.190,70 ↗

Bilanzposition 1.3 Finanzanlagen

In den Finanzanlagen lässt sich die Möglichkeit bzw. das Ausmaß der Einflussnahme auf Unternehmen erkennen, in die investiert wurde. Hierbei handelt es sich bspw. um Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen oder Wertpapiere.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3 - Finanzanlagevermögen	1.750.138,81	1.754.572,33	4.433,52 →

Das Finanzanlagevermögen beinhaltet Beteiligungen und sonstige Ausleihungen.

Anteile und Eigentumsrechte an anderen Unternehmen sowie das Sondervermögen der Gemeinde (wirtschaftliche Unternehmen ohne eigene Rechtspersönlichkeit) stellen nach handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätzen Vermögen der Gemeinde dar und sind entsprechend unter der Position Beteiligungen auszuweisen.

Die Bewertung erfolgt, sofern nicht anders erläutert, nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode. Hier- von ist bei der Beteiligung an Zweckverbänden abzuweichen, wenn dieser sein Rechnungswesen nicht nach der doppelten Buchführung führt. In diesem Fall ist die Beteiligung aus der Differenz aus Vermögen (lt. Anlagenachweis) und Kreditverpflichtungen anzusetzen (VV 10.2 zu § 59 GemHVO).

Bilanzposition 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen

Anteile an verbundenen Unternehmen sind Beteiligungen an rechtlich selbstständigen Unternehmen, auf die die Gemeinde einen beherrschenden Einfluss ausübt. Der Anteil der Gemeinde an den verbundenen Unternehmen beträgt in der Regel mindestens 50 %. Weiterhin zählen zu den verbundenen Unternehmen die Eigenbetriebe.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.1 - Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen

Als Ausleihungen an verbundene Unternehmen sind von der Gemeinde gewährte Kredite an diese Unternehmen zu verstehen. Die Bewertung erfolgt zum Nennwert des Kredits vermindert um außerplanmäßige Abschreibungen. Eine notwendige außerplanmäßige Abschreibung auf die Auslei- hung bemisst sich an dem voraussichtlich realisierbaren Rückzahlungsbetrag sowie der Verzinslichkeit der Auslei- hung.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.2 - Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 1.3.3 Beteiligungen

Unter den Beteiligungen sind Anteile an Unternehmen und Einrichtungen auszuweisen, an denen die Gemeinde einen Anteil von mindestens 20 % und maximal 50 % besitzt. Die Beteiligung muss auf Dauer angelegt sein und dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde durch Herstellung einer dauerhaften Verbindung zum Unternehmen bzw. zur Einrichtung dienen. Hierunter fallen z.B. Mitgliedschaften in Zweckverbänden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.3 - Beteiligungen	402.855,53	402.855,53	0,00 →

Die Gemeinde Breuna hat zusammen mit der Verband-Energie-Werk Gesellschaft für Erneuerbare Energien mbH (VEW) am 28.06.2013 die Gesellschaft Windpark Rhödaer Holz Breuna GmbH gegründet, an der beide Gesellschafter zu 50 % beteiligt sind. Die Gemeinde hatte ihren Anteil am Stammkapital in Höhe von 50.000,00 Euro im Juli 2013 eingebracht. Die Geschäftsanteile an der Windpark Rhödaer Holz Breuna GmbH wurden an die Verbands-Energie-Werk Gesellschaft für Erneuerbare Energie mbH für 1 Euro übertragen und abgetreten.

Die Gemeinde Breuna ist Mitglied im Abwasserverband Warme-Diemeltal. Die Anteile der Gemeinde Breuna betragen 12,05 Prozent. In der Eröffnungsbilanz hat die Gemeinde den Anteil am Abwasserverband gemäß VV 10.2 zu § 59 GemHVO mit der Differenz aus Vermögen und Schulden bewertet. Der Abwasserverband hat zum 1. Januar 2009 seine erste Eröffnungsbilanz aufgestellt. Hieraus ergibt sich erstmalig der Wert des Eigenkapitals.

Nach § 43 Abs. 3 GemHVO sind Vermögensgegenstände des Anlagevermögens bei voraussichtlich dauerhafter Wertminderung mit dem niedrigeren beizulegenden Wert zum Abschlussstichtag zu bewerten. Eine Regelung, wie dieser niedrigere beizulegende Wert zu ermitteln ist, besteht nicht. In der Praxis wird jedoch häufig die Eigenkapitalspiegelbildmethode angewandt, welche auch gemäß VV Nr. 10.2 zu § 59 GemHVO zur erstmaligen Bewertung verwandt werden soll.

Konzeptionelles Problem bei der Bewertung des Abwasserverbandes ist es, dass bei der Bewertung mit der Differenz aus Vermögen und Schulden ein wesentlich höherer Wert ermittelt wird, als bei Anwendung der Eigenkapitalspiegelbildmethode. Vor allem bei Zweckverbänden mit beitrags- und/ oder zuschussfinanziertem Vermögen wirken sich die Sonderposten aus Investitionszuwendungen und -beiträgen eigenkapitalmindernd aus.

Nach Rücksprache mit der Revision wurde eine erfolgsneutrale Buchung gegen die Nettoposition in 2014 vorgenommen.

Übrige Mitgliedschaften in Zweckverbänden, die nicht bewertet wurden, bestehen bei der ekom21.

Bilanzposition 1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht

Als Ausleihungen an Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, sind von der Gemeinde gewährte Kredite an diese Unternehmen zu verstehen. Die Bewertung erfolgt zum Nennwert des Kredits vermindert um außerplanmäßige Abschreibungen. Eine notwendige außerplanmäßige

Abschreibung auf die Ausleiherung bemisst sich an dem voraussichtlich realisierbaren Rückzahlungsbetrag sowie der Verzinslichkeit der Ausleiherung.

Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens

Wertpapiere des Anlagevermögens sind Anlagen von flüssigen Mitteln, bei denen die Gemeinde die Absicht besitzt, diese dauerhaft zu halten. Ist die Anlage nicht dauerhaft, sind die Wertpapiere im Umlaufvermögen auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.5 - Wertpapiere des Anlagevermögens	48.727,89	54.426,67	5.698,78 ↗

Der Zugang der Anteile am KVR-Fonds erfolgte in Höhe der Anschaffungskosten. Der tatsächliche Kontostand des KVR-Fonds beträgt zum 31.12.2023 60.017,49 Euro. Gemäß § 41 Abs. 1 GemHVO sind Vermögensgegenstände jedoch höchstens mit den Anschaffungskosten anzusetzen.

Bilanzposition 1.3.6 Sonstige Ausleihungen

Unter der Position sonstige Ausleihungen sind alle sonstigen von der Gemeinde an Dritte gewährte Kredite oder Darlehen auszuweisen. Hierunter fallen z.B. Mitarbeiterdarlehen oder Wohnbaudarlehen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.6 - sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.298.555,39	1.297.290,13	-1.265,26 →

Die Gemeinde Breuna hat am 30. August 2011 den Beitritt zur Wettesinger Energiegenossenschaft e.G. erklärt und ist mit EUR 500,00 also mit insgesamt fünf Geschäftsanteilen an der Genossenschaft beteiligt (Allgemeiner Anteil und Anteile für Mehrzweckhalle, Alte Schule, Altes Rathaus und Feuerwehrgerätehaus).

Die Genossenschaftsanteile an den Raiffeisenbanken Volkmarsen und Wolfhagen betragen EUR 300,00. Hier kommen noch genossenschaftliche Rückvergütungen hinzu.

Die Gemeinde Breuna ist am 01.01.2012 mit einer Einlage in Höhe von EUR 500.000,00 gegen Gewährung von Sitz und Stimme zum Zweckverband Energie Waldeck-Frankenberg beigetreten. Im November 2014 hat die Gemeindevertretung eine Kapitalaufstockung zum 01.01.2016 beschlossen. In 2016 wurden weitere sechs Anteile am Zweckverband Energie Waldeck Frankenberg für 560.000,00 Euro zzgl. ANK erworben. Der Bilanzwert zum 31.12.2023 beträgt 1.061.316,53 Euro.

Bilanzposition 1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen

Unter der Position ist die Trägerschaft der Gemeinde an einer Sparkasse zu bilanzieren, da Sparkassen dem gemeinen Nutzen dienende wirtschaftliche Unternehmen ihrer Träger sind. Die Bewertung der Trägerschaft erfolgt in der Regel nach der Eigenkapital-Spiegelbildmethode.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2 Umlaufvermögen

Zum Umlaufvermögen zählen alle Vermögensgegenstände der Gemeinde, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb dienen. Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens sind dadurch gekennzeichnet, dass sie kurzfristig veräußert, verbraucht, verarbeitet oder von Schuldnern zurückgezahlt werden sollen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2 - Umlaufvermögen	3.330.481,39	5.097.761,11	1.767.279,72 ↗

Bilanzposition 2.1 Vorräte

Unter der Position der Vorräte sind Bestände an Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffen zu bilanzieren, die zum Ende des Haushaltsjahres noch nicht für den Prozess der Leistungserstellung verbraucht wurden. Wenn der Bestand zum Bilanzstichtag einen Wert von 10.000,00 € je Lager nicht übersteigt, kann auf einen Ausweis verzichtet werden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren

Bei unfertigen Erzeugnissen und Leistungen ist der Herstellungsprozess des Vermögensgegenstandes des Umlaufvermögens noch nicht abgeschlossen, wohingegen der Herstellungsprozess bei fertigen Erzeugnissen und Leistungen abgeschlossen ist. Waren sind Vermögensgegenstände des Umlaufvermögens, die ohne wesentliche Be- oder Verarbeitung veräußert werden können.

Die Position spielt bei Gemeinden eine untergeordnete Rolle.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.3 Forderungen und sonst. Vermögensgegenstände

Unter der Position sind Ansprüche der Gemeinde aus Schuldverhältnissen gegenüber einem Dritten auszuweisen. Grundlage für das Schuldverhältnis kann entweder eine öffentlich-rechtliche oder privatrechtliche Grundlage haben. Die Forderung entsteht in dem Zeitpunkt, in dem die Lieferung erfolgt, die Leistung erbracht oder durch Gesetz bestimmt wird. In der Regel erlischt die Forderung der Gemeinde durch die Zahlung des Schuldners.

Die Bewertung der Forderung erfolgt zum Nominalwert vermindert um ggf. notwendige Abschreibungen auf den niedrigeren beizulegenden Wert (Forderungswertberichtigung z.B. bei Insolvenzverfahren).

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.026.804,28	717.507,26	-1.309.297,02 ↘

Allen erkennbaren Einzelrisiken wird durch angemessene Wertberichtigung Rechnung getragen. Darüber hinaus kann das allgemeine Kreditrisiko durch die Bildung von Pauschalwertberichtigungen auf

Forderungen berücksichtigt werden. Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Nach Rücksprache mit der Revision wurden alle uneinbringlichen Forderungen zum 31.12.2012 im Jahr 2014, zum 31.12.2013 im Jahr 2015 u.s.w. niederschlagen.

Bilanzposition 2.3.1 Forderungen aus Transferleistungen und Zuschüssen und Zuweisungen

Zu den Forderungen aus Transferleistungen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den Kreis, das Land oder den Bund für bspw. Sozialhilfe oder Elterngeld.

Zu den Forderungen aus Zuschüssen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den nicht-öffentlichen Bereich. Hierzu gehören z.B. Forderungen gegen Bürger aus Investitionsbeiträger für die Herstellung von Erschließungsanlagen.

Zu den Forderungen aus Zuweisungen zählen Ansprüche der Gemeinde gegen den öffentlichen Bereich. Hierunter fallen Zuweisungen für laufende Zwecke in Form von aufgabenbezogenen Leistungsbeteiligungen, die Schlüsselzuweisungen oder Zuweisungen für Investitionen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3.1. - Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	209.869,16	183.710,85	-26.158,31 ↓
Forderungen aus sonstigen Zuweisungen und Zuschüssen	16.561,88	24,20	-16.537,68 ↓
Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen	193.307,28	183.686,65	-9.620,63 ↓

Bilanzposition 2.3.2 Forderungen aus Steuern und Umlagen

Unter den Forderungen aus Steuern und Umlagen sind Forderungen auf öffentlich-rechtlicher Grundlage. Hierunter fallen z.B. alle Ansprüche der Gemeinde, die aus erhobenen Steuern (z.B. Gewerbesteuer, Grundsteuern etc.) entstanden sind.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3.2 - Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	788.453,79	240.436,63	-548.017,16 ↓
Forderungen aus Steuern	366.582,51	77.962,73	-288.619,78 ↓
Forderungen aus Gebühren	421.871,28	162.473,90	-259.397,38 ↓

Bilanzposition 2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3.3. - Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	451.282,66	206.304,91	-244.977,75 ↓
Forderungen aus privatrechtlichen Lieferungen und Leistungen (Inland)	451.282,66	206.304,91	-244.977,75 ↓

Bilanzposition 2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Beteiligungsunternehmen und Sondervermögen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3.4 - Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3.5. - Sonstige Vermögensgegenstände	577.198,67	87.054,87	-490.143,80 ↘
Anrechenbare Vorsteuer	90.923,50	76.437,42	-14.486,08 ↘
Sonstige Umsatzsteuer-Forderungen	711,30	0,00	-711,30 ↘
Andere sonstige Forderungen	485.563,87	10.617,45	-474.946,42 ↘

Bilanzposition 2.4 Flüssige Mittel

Unter den flüssigen Mitteln werden alle Bankkontenbestände sowie Bestände aus Handgeld- bzw. Barkassen ausgewiesen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.4 - Flüssige Mittel	1.303.677,11	4.380.253,85	3.076.576,74 ↗

Bilanzposition 3 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind gem. § 45 GemHVO auf der Aktivseite geleistete Auszahlungen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, sofern die Auszahlungen einen Aufwand für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, z.B. die im Dezember ausgezahlte Beamtenbesoldung für den Monat Januar.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	128.308,19	126.513,81	-1.794,38 ↘

Bilanzposition 4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Wird das Eigenkapital auf der Passivseite vollständig aufgebraucht und weist in Folge dessen einen negativen Betrag aus, ist das negative Eigenkapital auf der Aktivseite als nicht gedeckter Fehlbetrag auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	0,00 →

3.2 Passivseite

Auf der Passivseite der Bilanz wird das der Gemeinde zur Verfügung stehende Kapital ausgewiesen. Die Passivseite zeigt die Kapitalherkunft für die auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögensgegenstände.

Die Passivseite ist gem. § 49 Abs. III GemHVO in fünf Bilanzpositionen zu unterteilen, dem Eigenkapital, den Sonderposten, den Rückstellungen, den Verbindlichkeiten sowie den Rechnungsabgrenzungsposten.

Bilanzposition 1 Eigenkapital

Das Eigenkapital fasst die Positionen Netto-Position, Rücklagen sowie Ergebnisverwendung zusammen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1 - Eigenkapital	15.885.142,99	16.855.623,00	970.480,01 ↗

Die Veränderung zum Vorjahr wird in der Anlage zum Anhang (Eigenkapitalspiegel) dargestellt.

Bilanzposition 1.1 Netto-Position

Die Nettoposition stellt das Basiskapital der Gemeinde dar, das in der Eröffnungsbilanz als Saldo aus dem Vermögen der Aktivseite und den Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten sowie Abgrenzungsposten der Passivseite festgestellt wurde.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.1 - Nettoposition	13.903.924,02	13.903.924,02	0,00 →

Bilanzposition 1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital

Gem. § 23 GemHVO hat die Gemeinde Rücklagen für Überschüsse des ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses sowie für Sondervermögen zu bilden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen,	736.884,87	1.981.218,98	1.244.334,11 ↗

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Stiftungskapital			

Bilanzposition 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

Ein Jahresüberschuss beim ordentlichen Ergebnis ist gem. § 23 i.V.m. § 24 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zuzuführen, sofern der Überschuss nicht zum Ausgleich eines Fehlbetrags beim außerordentlichen Ergebnis benötigt wird. Laufende Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses sind durch Entnahme aus der Rücklage auszugleichen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	462.538,37	1.461.465,22	998.926,85 ↗

Bilanzposition 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses

Ein Jahresüberschuss beim außerordentlichen Ergebnis ist gem. § 23 i.V.m. § 24 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zuzuführen, sofern der Überschuss nicht zum Ausgleich eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis benötigt wird. Laufende Fehlbeträge des außerordentlichen Ergebnisses sind durch Entnahme aus der Rücklage auszugleichen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.2 - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	128.349,95	373.757,21	245.407,26 ↗

Bilanzposition 1.2.3 Sonderrücklagen

Sonderrücklagen sind gem. § 23 Abs. GemHVO zweckgebunden zu bilden. Gem. § 13 Abs. 1 HVer-sRücklG stellt die Versorgungsrücklage eine solche Rücklage dar. Diese ist nur zu bilden, wenn sich die Gemeinde hierbei nicht einer kommunalen Versorgungskasse bedient. Weitere Rücklagen können gebildet werden, sofern der Ergebnishaushalt keinen Fehlbetrag ausweist.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.3 - Sonderrücklagen	0,00	--	-0,00 →

Bilanzposition 1.2.4 Stiftungskapital

Für rechtlich unselbstständige örtliche Stiftungen hat die Gemeinde gem. § 23 Abs. 2 GemHVO eine Pflichtrücklage zu bilden.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.2.4. - Stiftungskapital	145.996,55	145.996,55	0,00 →

Bei dem Stiftungskapital handelt es sich um das Kapital der „Dr. Bock-Stiftung“. Dieses setzt sich zusammen aus flüssigen Mitteln in Höhe von EUR 28.000 Euro und Grundvermögen von EUR 117.996,55 Euro. Das Gebäude Kasseler Straße, Volkmarsen, ist mit einem Erbpachtvertrag auf 66 Jahre an die Stadt Volkmarsen verpachtet.

Das Sondervermögen Dr. Bock soll ausgeglichen abschließen. Überschüsse werden vor Rechnungsabschluss an die Kindergärten Niederelsungen und Breuna abgeführt.

Bilanzposition 1.3 Ergebnisverwendung

Die Position setzt sich zusammen aus dem Ergebnisvortrag von ordentlichen und außerordentlichen Ergebnissen aus Vorjahren, wenn diese nicht ausgeglichen werden konnten sowie dem Jahresüberschuss bzw. -fehlbetrag des laufenden ordentlichen und außerordentlichen Ergebnisses. Gem. § 46 GemHVO ist für die Ergebnisverwendung eine Ergebnisverwendungsrechnung aufzustellen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3 - Ergebnisverwendung	1.244.334,10	970.480,00	-273.854,10 ↘

Bilanzposition 1.3.1 Ergebnisvortrag

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.1 - Ergebnisvortrag	635.534,38	0,00	-635.534,38 ↘

Bilanzposition 1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	442.185,49	0,00	-442.185,49 ↘

Bilanzposition 1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	193.348,89	0,00	-193.348,89 ↘

Bilanzposition 1.3.2 Jahresergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	608.799,72	970.480,00	361.680,28 ↗

Bilanzposition 1.3.2.1 Ordentliches Jahresergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.2.1 - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	556.741,35	902.942,25	346.200,90 ↗

Bilanzposition 1.3.2.2 Außerordentliches Jahresergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
1.3.2.2 - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	52.058,37	67.537,75	15.479,38 ↗

Bilanzposition 2 Sonderposten

Unter der Position Sonderposten werden erhaltene Zuwendungen und Ertragszuschüsse aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten Nutzungsberechtigter für die Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen ausgewiesen. Darüber hinaus sind Sonderposten für erhobene Beiträge, den Gebührenausschuss und für Umlagen nach § 37 Abs. 3 des Finanzausgleichsgesetzes zu bilden. Die Auflösung des Sonderpostens erfolgt korrespondierend zur Nutzungsdauer des bezuschussten Vermögensgegenstandes.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2 - Sonderposten	9.345.018,37	8.803.749,77	-541.268,60 ↘

Bilanzposition 2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

Unter der Position sind Zuwendungen von Dritten für Investitionsmaßnahmen auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.1 - Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge	9.033.075,63	8.636.299,08	-396.776,55 ↘

Bilanzposition 2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Hierunter fallen erhaltene Finanzhilfen, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgabe von einem anderen öffentlich-rechtlichen Aufgabenträger zur Finanzierung von Vermögensgegenständen erhalten hat.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.1.1 - Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.288.977,32	5.075.378,77	-213.598,55 ↘

Bilanzposition 2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

Hierunter fallen erhaltene Finanzhilfen, die die Gemeinde zur Erfüllung ihrer Aufgabe von einem nicht öffentlich-rechtlichen Aufgabenträger zur Finanzierung von Vermögensgegenständen erhalten hat.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.1.2 - Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	65.216,92	63.733,88	-1.483,04 ↘

Bilanzposition 2.1.3 Investitionsbeiträge

Sonderposten für Investitionsbeiträge werden nach dem Kommunalabgabengesetz erhoben und stellen von Grundstückseigentümern erhobene Geldmittel dar, die der teilweisen Deckung von Kosten dienen, die für die Anschaffungen oder Herstellung und dem Ausbau öffentlicher Erschließungsanlagen und Einrichtungen entstehen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.1.3 - Investitionsbeiträge	3.678.881,39	3.497.186,43	-181.694,96 ↘

Bilanzposition 2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Sonderposten für den Gebührenaussgleich sind nach § 41 Abs. 7 GemHVO zu bilden, wenn die tatsächlichen Erträge der gebührenrechnenden Einrichtung höher sind als die Aufwendungen. Hintergrund ist, dass dieser Überschuss den Gebührenzahlern nach dem Äquivalenzprinzip wieder zu Gute kommen ist.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.2 - Sonderposten für den Gebüh- renausgleich	311.942,74	167.450,69	-144.492,05 ↘

Bilanzposition 2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG

Der Sonderposten ist gem. § 41 Abs. 8 GemHVO zu bilden, wenn die tatsächlichen Erträge der Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG höher als die Aufwendungen, die mit der Umlage finanziert werden sollen, waren. Im Folgejahr ist der Sonderposten ergebniswirksam aufzulösen, wodurch der Umlagebedarf des Folgejahres entsprechend reduziert wird.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 2.4 Sonstige Sonderposten

Unter der Position sind sämtliche weiteren Sonderposten zu erfassen, die eine Sonderpostenbildung notwendig machen und nicht einer der vorherigen Positionen zugeordnet werden können.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
2.4 - Sonstige Sonderposten	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 3 Rückstellungen

Rückstellungen sind nach § 39 GemHVO für Sachverhalte zu bilden, die bezüglich ihres Eintretens bzw. ihrer Höhe nach zum Bilanzstichtag noch nicht völlig sicher sind und bei denen eine Inanspruchnahme wahrscheinlich ist.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3 - Rückstellungen	2.074.555,87	4.013.645,00	1.939.089,13 ↗

Bilanzposition 3.1 Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen sind nach § 39 Abs. 1 Nr. 1 GemHVO für den Versorgungsanspruch des Beamten gegen den Dienstherrn zu bilden. Durch die Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse wird die Gemeinde nicht von der Verpflichtung entbunden, Pensionsrückstellungen zu bilanzieren.

Darüber hinaus werden unter dieser Bilanzposition die Beihilferückstellung gem. § 39 Abs. 1 Nr. 2 GemHVO sowie zukünftige Verpflichtungen zur Lohn- und Gehaltszahlung in Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen der Altersteilzeitarbeit gem. § 39 Abs. 1 Nr. 3 GemHVO ausgewiesen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3.1. - Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	1.896.022,00	2.000.745,00	104.723,00 ↗
Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.589.742,00	1.661.954,00	72.212,00 ↗
Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern	306.280,00	338.791,00	32.511,00 ↗

Die eingestellten Werte der Pensionsrückstellungen sowie der Rückstellung für Beihilfe zum Stichtag 31. Dezember 2023 erfolgen auf Grund der zur Verfügung gestellten Berechnungen der Versorgungskasse. Gemäß § 41 Abs. 6 GemHVO wurde für die Berechnung des Teilwerts ein Rechnungszinsfuß von sechs vom Hundert angesetzt.

Am Bilanzstichtag ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene gültige Abzinsungszinssatz nach § 253 Abs. 2 HGB. Gemäß Nr. 4 Satz 4 der Hinweise zu § 39 GemHVO würde sich bei Anwendung des Abzinsungssatzes nach § 253 Abs. 2 HGB ein Rückstellungswert der Pensionsrückstellung in Höhe von 1.727.242 € ergeben. Der bilanzierte Wert beträgt 1.661.954,00 Euro.

Bilanzposition 3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen

Für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs ist gem. § 39 Abs. 1 Nr. 7 GemHVO eine Rückstellung zu bilden, wenn ungewöhnlich hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleichs in folgenden Jahren zu ungewöhnlich hohen Umlagezahlungen führen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3.2 - Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0,00	1.794.300,00	1.794.300,00 ↗
Rückstellungen für Kreisumlage	--	1.118.500,00	1.118.500,00 ↗
Rückstellungen für Schulumlage	--	675.800,00	675.800,00 ↗

Bilanzposition 3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien

Die Rückstellungsverpflichtung gem. § 39 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO beruht auf der gesetzlichen Verpflichtung der Gemeinde zur Rekultivierung und Nachsorge von Abfallentsorgungsanlagen. Unter Rekultivierung wird hierbei verstanden, die durch menschliche Eingriffe in die Natur zerstörte Landschaftsteile (z.B. Bergbau, Deponie) durch Pflegemaßnahmen wiederherzustellen. Die Nachsorgeverpflichtung beruht auf § 11 der Deponieverordnung.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung von Abfalldeponien	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten

Für drohende Sanierungsverpflichtungen für Altlasten müssen gem. § 39 Abs. 1 Nr. 6 GemHVO Rückstellungen gebildet werden. Unter Altlasten werden Altablagerungen verstanden, von denen Gefährdungen für die Umwelt ausgehen oder zu erwarten sind.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 3.5 Sonstige Rückstellungen

Unter den sonstigen Rückstellungen sind alle weiteren ungewissen Verbindlichkeiten und Aufwendungen gem. § 39 GemHVO zu bilanzieren, für die eine nach dem Bilanzstichtag wahrscheinliche Inanspruchnahme anzunehmen ist und nicht den vorigen Positionen zuzuordnen sind.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
3.5 - Sonstige Rückstellungen	178.533,87	218.600,00	40.066,13 ↗

Bilanzposition 4 Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind gem. § 58 Nr. 35 GemHVO Verpflichtungen der Gemeinde gegenüber Dritten, die dem Grunde und der Höhe nach sicher sind. Nach § 41 Abs. 1 S. 2 GemHVO sind Verbindlichkeiten mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4 - Verbindlichkeiten	9.111.912,88	8.030.019,61	-1.081.893,27 ↘

Bilanzposition 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen

Verbindlichkeiten aus Anleihen entstehen durch festverzinsliche Anleihen, die von der Gemeinde zur Deckung eines langfristigen und größeren Kapitalbedarfs emittiert werden. Der Ansatz erfolgt mit dem Rückzahlungsbetrag der Anleihe.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.1 - Anleihen	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 4.2 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten dürfen von der Gemeinde zur Finanzierung von Investitionsmaßnahmen aufgenommen werden. Die Kreditverbindlichkeit ist mit ihrem Nennwert abzüglich bisher geleisteter Tilgungen zu bilanzieren.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.2 - Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.588.156,40	6.062.560,27	-525.596,13 ↘

Bilanzposition 4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten

Unter Kreditinstitut ist ein Unternehmen zu verstehen, das Bankgeschäfte gewerbsmäßig oder in einem Umfang betreibt, der einen in kaufmännischer Weise eingerichteten Geschäftsbetrieb erfordert. Eine Definition ergibt sich aus § 1 KWG. Im Allgemeinen sind hier bei Banken oder Sparkassen aufgenommene Investitionskredite auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.2.1 - Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	6.339.212,12	5.861.708,79	-477.503,33 ↘

Bilanzposition 4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.2.2 - Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	238.821,58	190.955,00	-47.866,58 ↘

Bilanzposition 4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern

Zu den sonstigen Kreditgebern sind sämtliche Kreditgeber zu zählen, bei denen die Gemeinde einen Kredit zur Finanzierung einer Investition aufnimmt und nicht den vorigen Kreditgebern zugeordnet werden kann.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.2.3 - Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	10.122,70	9.896,48	-226,22 ↘

Bilanzposition 4.3 Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten

Liquiditäts- oder auch Kassenkredite dürfen gem. § 105 Abs. 1 HGO von der Gemeinde nur kurzfristig aufgenommen werden um die stetige Zahlungsfähigkeit zur Aufgabenerfüllung sicherzustellen. Für die Aufnahme ist eine Kreditermächtigung durch die Haushaltssatzung notwendig.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditauf-	0,00	0,00	0,00 →

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
nahmen für die Liquiditätssicherung			

Bilanzposition 4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften

Unter der Position werden Zahlungsverpflichtungen erfasst, die einer Kreditaufnahme wirtschaftlich gleichkommen. Hierbei kann es sich bspw. um Hypothekenschulden oder Leasingverträge handeln.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00	0,00 →

Bilanzposition 4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen

Unter der Position sind von der Gemeinde bewilligte Zuwendungen in Höhe des bewilligten bzw. zugesagten Betrages anzusetzen. Voraussetzung hierfür bildet eine rechtswirksame Leistungsverpflichtung.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	4.121,98	16.892,81	12.770,83 ↗

Bilanzposition 4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind immer dann anzusetzen, wenn die Lieferantenverbindlichkeit zum Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen ist. Der Ansatz erfolgt grundsätzlich in Höhe des Rechnungsbetrags.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	580.717,43	429.776,22	-150.941,21 ↘

Bilanzposition 4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben

Unter der Position sind Verbindlichkeiten aus der Einkommens- oder Lohnsteuer sowie Verpflichtungen gegenüber Sozialversicherungsträgern auszuweisen.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0,00	501.288,74	501.288,74 ↗

Bilanzposition 4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Unternehmen mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht und Sondervermögen

Unter der Position sind Verbindlichkeiten und Verpflichtungen gegenüber den o.g. Unternehmen auszuweisen, die zum Bilanzstichtag noch nicht ausgeglichen sind.

Bilanzposition 4.9 Sonstige Verbindlichkeiten

Unter den sonstigen Verbindlichkeiten sind alle Verbindlichkeiten, die nicht unter einem anderen Bilanzposten auszuweisen sind. Hierunter fallen z.B. Umsatzsteuerverbindlichkeiten oder durchlaufende Gelder.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
4.9. - Sonstige Verbindlichkeiten	1.938.917,07	1.019.501,57	-919.415,50 ↘
Umsatzsteuer	55.599,96	15.872,54	-39.727,42 ↘
Sonstige Steuerverbindlichkeiten	11.057,70	-1.977,67	-13.035,37 ↘
Verbindlichkeiten gegenüber Sozialversicherungsträgern	20.171,49	5.219,85	-14.951,64 ↘
Verbindlichkeiten gegenüber Bediensteten, Organmitgliedern und Gesellschaftern	201,63	19.250,79	19.049,16 ↗
Erhaltene Anzahlungen	333.363,61	211.554,19	-121.809,42 ↘
Andere sonstige Verbindlichkeiten	1.518.522,68	769.581,87	-748.940,81 ↘

Bilanzposition 5 Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind gem. § 45 GemHVO auf der Passivseite erhaltene Einzahlungen vor dem Bilanzstichtag auszuweisen, sofern die Einzahlungen einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen, z.B. die im Haushaltsjahr erhobenen Grabnutzungsentgelte für die nächsten 30 Jahre.

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	599.794,73	617.541,86	17.747,13 ↗

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2023 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 970.480,01 Euro aus.

Im Vergleich zum geplanten Ergebnis in Höhe von 44.380 Euro beträgt die Veränderung 926.100,01 Euro.

1. Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Umsatzerlöse	574.433,68	462.268,68	-112.165,00 ↘
Umsatzerlöse aus Handelswaren	85,50	40,00	-45,50 ↘
Sonstige Umsatzerlöse	63.667,43	53.125,52	-10.541,91 ↘
Privatrechtliche Leistungsentgelte	638.186,61	515.434,20	-122.752,41 ↘

2. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Öffentlich-rechtliche Verwaltungsgebühren	49.796,75	33.448,48	-16.348,27 ↘
Öffentlich-rechtliche Benutzungsgebühren	1.337.511,33	1.339.945,80	2.434,47 →
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.387.308,08	1.373.394,28	-13.913,80 ↘

3. Kostenersatzleistungen und -erstattungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Kostenerstattungen vom Land	13.992,00	19.737,20	5.745,20 ↗

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Kostenerstattungen von Gemein- den/GV	401.147,53	3.206.605,16	2.805.457,63 ↗
Kostenerstattungen vom sonstigen öffentlichen Bereich	15.885,70	18.146,76	2.261,06 ↗
Kostenerstattungen von privaten Unternehmen	33,60	--	-33,60 ↘
Kostenerstattungen von übrigen Bereichen	33.579,69	55.418,63	21.838,94 ↗
Kostenersatzleistungen und - erstattungen gesamt	464.638,52	3.299.907,75	2.835.269,23 ↗

4. Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Bestandsveränderungen und aktivier- te Eigenleistungen	--	--	--

5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umla- gen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Grundsteuer A	102.947,98	104.151,24	1.203,26 ↗
Grundsteuer B	575.981,37	579.266,35	3.284,98 →
Gewerbesteuer	789.105,32	4.771.874,81	3.982.769,49 ↗
Anteil Einkommenssteuer	2.059.960,99	2.174.389,94	114.428,95 ↗
Anteil Umsatzsteuer	119.588,67	121.520,47	1.931,80 ↗
Hundesteuer	24.894,00	24.546,00	-348,00 ↘
Sonst. Kommunalsteuern u. steu- erähnl. Abgaben	--	-1.042,58	-1.042,58 ↘
Summe	3.672.478,33	7.774.706,23	4.102.227,90 ↗

6. Erträge aus Transferleistungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Erträge aus Transferleistungen	135.087,20	139.212,00	4.124,80 ↗

7. Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Schlüsselzuweisungen	1.373.068,00	1.616.384,00	243.316,00 ↗
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	461.173,30	490.451,36	29.278,06 ↗
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	72.439,74	53.280,55	-19.159,19 ↘
Schuldendiensthilfen	620,38	594,72	-25,66 ↘
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.907.301,42	2.160.710,63	253.409,21 ↗

8. Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.003.099,78	841.655,82	-161.443,96 ↘

9. Sonstige ordentliche Erträge

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung	42.811,14	56.384,20	13.573,06 ↗
Erlöse aus Kantinenbetrieb	26.194,40	15.865,50	-10.328,90 ↘
Nebenerlöse aus der Abgabe von Energien und Abfällen	24.870,24	10.581,30	-14.288,94 ↘
Sonstige Nebenerlöse (u.a. Konzessionsabgaben)	96.252,10	87.160,06	-9.092,04 ↘
Erträge aus der Herabsetzung und Auflösung von Rückstellungen (außer Instandhaltungsrückstellungen)	186.903,32	823,00	-186.080,32 ↘
Andere sonstige betriebliche Erträge	907,20	35.291,34	34.384,14 ↗
Summe der sonstigen ordentlichen Erträge	380.476,84	208.206,60	-172.270,24 ↘

10. Summe der ordentlichen Erträge

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Ordentliche Erträge	9.588.576,78	16.313.227,51	6.724.650,73 ↗

11. Personalaufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Entgeltete Arbeitnehmer	1.629.486,73	1.834.714,25	205.227,52 ↗
Bezüge Beamte	112.805,11	144.904,51	32.099,40 ↗
Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive	478.549,42	518.515,54	39.966,12 ↗
Sonstige Personalaufwendungen	15.879,43	20.450,90	4.571,47 ↗
Summe Personalaufwendungen	2.236.720,69	2.518.585,20	281.864,51 ↗

12. Versorgungsaufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Aufwendungen an Pensions- und Unterstützungskassen	169.037,67	186.177,02	17.139,35 ↗
Zuführung zu Pensionsrückstellungen	24.884,00	73.035,00	48.151,00 ↗
Zuführung zu Beihilfenrückstellungen	5.827,00	32.511,00	26.684,00 ↗
Summe der Versorgungsaufwendungen	199.748,67	291.723,02	91.974,35 ↗

13. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726,28	2.649.190,90	344.464,62 ↗
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	464.017,46	514.914,86	50.897,40 ↗
davon Aufw. für bezogene Leistungen	1.281.261,29	1.230.602,51	-50.658,78 ↘
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	408.701,21	736.848,91	328.147,70 ↗
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	63.775,67	72.149,46	8.373,79 ↗
davon Aufw. für Beiträge und Sonsti-	86.970,65	94.675,16	7.704,51 ↗

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
ges sowie Wertkorrekturen			

14. Abschreibungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	99.350,41	103.892,10	4.541,69 ↗
Abschreibungen auf Gebäude, Sachanlagen im Gemeindegebrauch und Infrastrukturvermögen	1.126.077,56	1.183.550,11	57.472,55 ↗
Abschreibungen auf technische Anlagen und Maschinen	41.731,09	39.378,40	-2.352,69 ↘
Abschreibungen auf andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	137.267,91	136.995,49	-272,42 →
Abschreibungen und Wertberichtigungen auf Umlaufvermögen (außer Wertpapiere)	783,13	15.064,92	14.281,79 ↗
Sonstige Abschreibungen incl. GWG	10,00	--	-10,00 ↘
Abschreibungen	1.405.220,10	1.478.881,02	73.660,92 ↗

15. Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Zuweisungen für laufende Zwecke an Gemeinden (GV)	8.446,33	8.538,33	92,00 ↗
Zuweisungen für laufende Zwecke an den sonstigen öffentlichen Bereich	18.656,48	19.913,60	1.257,12 ↗
Zuschüsse für laufende Zwecke an private Unternehmen	--	114.210,15	114.210,15 ↗
Zuschüsse für lfd. Zwecke an übrige Bereiche	265.213,66	285.800,39	20.586,73 ↗
Sonstige Erstattungen an das Land	2.626,80	2.626,80	0,00 →
sonstige Erstattungen an Gemeinden (GV)	--	2.777.082,33	2.777.082,33 ↗
Sonstige Erstattungen an den sonstigen öffentlichen Bereich	19.248,00	21.353,00	2.105,00 ↗
Sonstige Erstattungen an übrige Bereiche	7.059,47	5.149,29	-1.910,18 ↘
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	321.250,74	3.234.673,89	2.913.423,15 ↗

16. Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726,28	2.649.190,90	344.464,62 ↗
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	464.017,46	514.914,86	50.897,40 ↗
davon Aufw. für bezogene Leistungen	1.281.261,29	1.230.602,51	-50.658,78 ↘
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	408.701,21	736.848,91	328.147,70 ↗
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	63.775,67	72.149,46	8.373,79 ↗
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	86.970,65	94.675,16	7.704,51 ↗

17. Transferaufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
übrige Transferleistungen	4.591,52	17.578,44	12.986,92 ↗
Transferaufwendungen	4.591,52	17.578,44	12.986,92 ↗

18. Sonstige ordentliche Aufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Grundsteuer	7.028,39	6.672,10	-356,29 ↘
Kfz-Steuer	1.569,54	1.500,73	-68,81 ↘
Körperschaftsteuer	--	-2.276,00	-2.276,00 ↘
Kapitalertragsteuer	--	836,66	836,66 ↗
Sonstige Steuern vom Einkommen und Ertrag	--	-79,17	-79,17 ↘
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.597,93	6.654,32	-1.943,61 ↘

19. Summe der ordentlichen Aufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Ordentliche Aufwendungen	9.005.127,29	15.366.941,91	6.361.814,62 ↗

20. Verwaltungsergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
20 - Verwaltungsergebnis	583.449,49	946.285,60	362.836,11 ↗

21. Finanzerträge

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Finanzerträge	60.244,23	91.154,03	30.909,80 ↗


22. Zinsen und andere Finanzaufwendungen

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Bankzinsen	86.952,37	134.497,37	47.545,00 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	86.952,37	134.497,37	47.545,00 ↗












23. Finanzergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
21 - Finanzerträge	60.244,23	91.154,03	30.909,80 ↗
22 - Zinsen und ähnliche Aufwendungen	86.952,37	134.497,37	47.545,00 ↗
23 - Finanzergebnis	-26.708,14	-43.343,34	-16.635,20 ↘


26. Ordentliches Ergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Ordentliches Ergebnis	556.741,35	902.942,26	346.200,91 

29. Außerordentliches Ergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
27 - Außerordentliche Erträge	169.438,52	90.075,39	-79.363,13 
Erträge aus Spenden, Nachlässen und Schenkungen	12.432,82	10.323,24	-2.109,58 
Erträge aus Veräußerungen	149.040,95	67.652,65	-81.388,30 
Periodenfremde Erträge	6.757,91	11.469,17	4.711,26 
Sonstige außerordentliche Erträge	1.206,84	630,33	-576,51 
28 - Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	22.537,64	-94.842,51 
Außerplanmäßige Abschreibungen auf Anlagevermögen	43.188,52	14.274,67	-28.913,85 
Verluste aus dem Abgang von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens	51.108,53	36,03	-51.072,50 
Periodenfremde Aufwendungen	19.089,16	8.226,94	-10.862,22 
Sonstige außerordentliche Aufwendungen	3.993,94	–	-3.993,94 
29 - Außerordentliches Ergebnis	52.058,37	67.537,75	15.479,38 

30. Jahresergebnis

	31.12.2022	31.12.2023	Veränderung
Jahresergebnis	608.799,72	970.480,01	361.680,29 

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

5.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Gesamtfinanzrechnung

	Ergebnis 31.12.2022	Ergebnis 31.12.2023	Abweichung in EUR	Abweichung in %
09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.840.215,21	16.075.041,21	7.234.826,00	81,84
18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.614.219,10	11.516.025,46	3.901.806,36	51,24
19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.225.996,11	4.559.015,75	3.333.019,64	271,86
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	360.293,65	379.043,08	18.749,43	5,20
28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.220.668,19	1.328.873,99	-1.891.794,20	-58,74
29 - Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.860.374,54	-949.830,91	1.910.543,63	66,79
30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)	-1.634.378,43	3.609.184,84	5.243.563,27	320,83
31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.500.000,00	--	-1.500.000,00	--
32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	486.603,68	511.887,36	25.283,68	5,20
33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.013.396,32	-511.887,36	-1.525.283,68	-150,51
Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	98.725,00	98.725,00	0,00	0,00
Saldo aus Liquiditätskrediten	-98.725,00	-98.725,00	0,00	0,00
37 - Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	44.663,05	78.004,26	33.341,21	74,65
39 - Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln	-675.044,06	3.076.576,74	3.751.620,80	555,76

5.2 Investitionstätigkeit

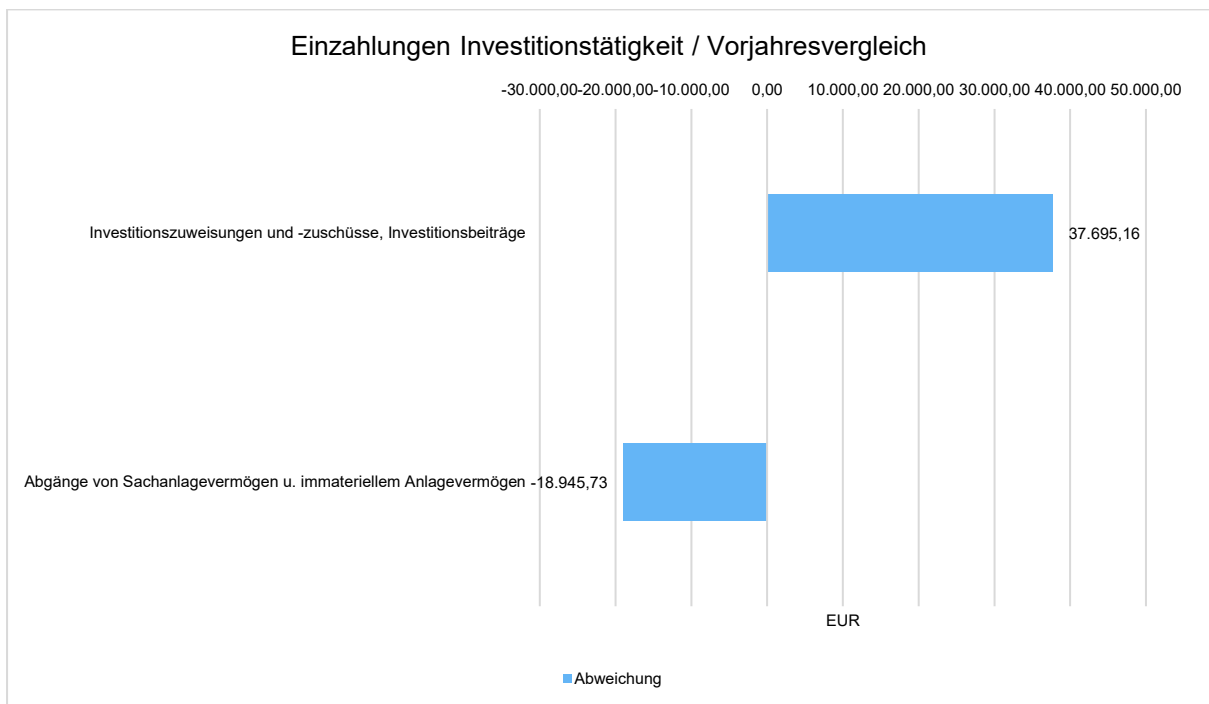
Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

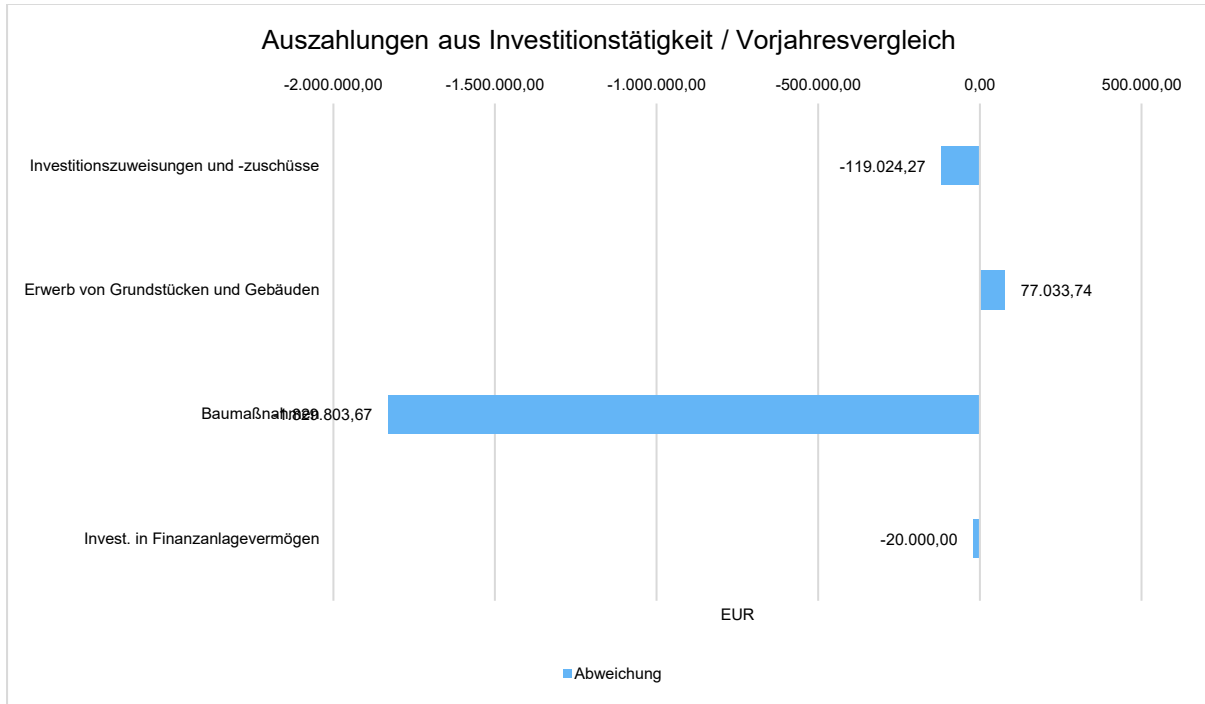
	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	303.242,96	265.547,80	37.695,16	14,20
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	75.800,12	94.745,85	-18.945,73	-20,00
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	379.043,08	360.293,65	18.749,43	5,20
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	95.846,59	18.812,85	77.033,74	409,47

	Ergebnis 31.12.2023	Ergebnis 31.12.2022	Abweichung in EUR	Abweichung in %
Auszahlungen für Baumaßnahmen	759.132,53	2.588.936,20	-1.829.803,67	-70,68
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	473.894,87	592.919,14	-119.024,27	-20,07
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	--	20.000,00	-20.000,00	--
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.328.873,99	3.220.668,19	-1.891.794,20	-58,74
Saldo aus Investitionstätigkeit	-949.830,91	-2.860.374,54	1.910.543,63	66,79

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Vorjahres-Vergleich



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Vorjahres-Vergleich



6 Sonstige Angaben

6.1 Haftungsverhältnisse und sonstige finanzielle Verpflichtungen

Es bestehen folgende Haftungsverhältnisse mit möglichen Auswirkungen auf die Finanzlage der Gemeinde Breuna:

1. Förderprogramm „Jung kauf alt“
2. Defizitausgleich für die Evangelische Kindertagesstätte Wettelingen mit ca. 150.000 Euro/Jahr – Vertrag unbefristet; Kündigung mit 6 Monaten zum Jahresschluss
3. Interkommunale Zusammenarbeit in den Bereichen
 - a. Vermarktung der freien Flächen im Gewerbepark „Hiddeser Feld“ (Stadt Wolfhagen)
 - b. Ordnungsamt (Gemeinde Habichtswald/Hofgeismar) mit derzeit Zuschüssen unter 5.000 EUR/Jahr - Verträge unbefristet; Kündigung jederzeit zum Ende des auf die Kündigung folgenden Jahres.
 - c. Standesamt (Volkmarsen) mit ca. 7.500 EUR/Jahr - Vertrag unbefristet; Kündigung jederzeit zum Ende des auf die Kündigung folgenden Jahres.
 - d. Abwasser Wettelingen (Stadt Warburg) mit ca. 50.000 EUR/Jahr - Vertrag bis 2024; verlängert sich jeweils um 10 Jahre, wenn er nicht 5 Jahre vor Ablauf gekündigt wird.
 - e. Abwasser Breuna und Rhöda (Abwasserverband Bad Arolsen/Volkmarsen) mit ca. 40.000 EUR/Jahr - Vertrag bis 2028; verlängert sich jeweils um 10 Jahre, wenn er nicht 5 Jahre vor Ablauf gekündigt wird.
 - f. Gemeinsame Umsetzung des Onlinezugangsgesetzes (OZG); Federführung durch Stadt Volkmarsen. - Laufzeit 5 Jahre ab 01.01.2021.
4. Öffentlicher Personennahverkehr mit ca. 17.000 EUR/Jahr – 5-jährige Vereinbarung.
5. Gebäude-, Haftpflicht- und Eigenschadensversicherungen mit ca. 35.000 EUR/Jahr – Verträge kündbar jeweils zum Jahresende.

Bürgschaften

Die Gemeinde Breuna ist keine Bürgschaften eingegangen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Weitere finanzielle Verpflichtungen können Verpflichtungen aus Leasingverträgen, Mietverträgen oder Dauerschuldverhältnisse sein. Die Gemeinde hat keine weiteren erheblichen finanziellen Verpflichtungen.

6.2 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeindeverwaltung ist eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Dieser Grundsatz wird durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechtes Betriebe gewerblicher Art unterhalten. Mit diesen Betrieben gewerblicher Art ist die Gemeinde nach § 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG) unbeschränkt steuerpflichtig. Zum 31. Dezember 2022 unterhält die Gemeinde folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Wasserversorgung
- Gemeindegaststätten
- Bewirtschaftung Gemeindewald
- Stromerzeugung durch Photovoltaikanlage

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftsteuerpflicht. Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß § 18 Abs. 2 UStG ist die Gemeinde Breuna zur Abgabe von vierteljährlichen Voranmeldungen verpflichtet.

6.3 Personalbestand

Während des Haushaltsjahres 2023 standen durchschnittlich 2 Beamte und 34 Arbeitnehmer zur Gemeinde in einem Dienst- und Arbeitsverhältnis.

6.4 Organe

Die Organe der Gemeinde sind gemäß § 9 HGO die Gemeindevertretung und der Gemeindevorstand. Die Gemeindevertretung ist das oberste Organ der Gemeinde und hat 23 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt:

SPD 14

CDU 9

Eine Einzelaufstellung der Gemeindevertreter/innen ist als Anlage beigefügt.

Die Gemeindevertretung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Gemeinde und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Gemeindevorstands.

Die Gemeindevertretung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Ausschuss für Wirtschaft, Bauen und Umwelt
- Ausschuss für Jugend, Sport, Kultur und Soziales

Der Gemeindevorstand besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen. Der Gemeindevorstand besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und sechs ehrenamtlichen Beigeordneten.

Eine Einzelaufstellung über die Mitglieder des Gemeindevorstands ist als Anlage beigefügt.

Die Mitglieder der gemeindlichen Gremien erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtlichen Tätigkeiten Leistungen nach der Entschädigungssatzung der Gemeinde. Die gewährten Entschädigungen setzen sich zusammen aus Monatspauschalen, Sitzungspauschalen und Funktionspauschalen. Die Fraktionen erhalten keine Finanzmittel. Lediglich die Einladungen zu Fraktionssitzungen werden in elektronischer Form durch die Gemeindeverwaltung erledigt.

Anlagenverzeichnis

1. Vermögensrechnung
2. Ergebnisrechnung
3. Finanzrechnung
4. Teilergebnisrechnung TH 10 – TH 50
5. Teilfinanzrechnung TH10 - TH 50
6. Teilergebnisrechnung TH 20
7. Teilfinanzrechnung TH 20
8. Teilergebnisrechnung TH 30
9. Teilfinanzrechnung TH 30
10. Teilergebnisrechnung TH 40
11. Teilfinanzrechnung TH 40
12. Teilergebnisrechnung TH 50
13. Teilfinanzrechnung TH 50
14. Anlagenspiegel
15. Aufstellung der geleisteten Anzahlungen und Anlagen im Bau
16. Nachweis Sonderposten
17. Eigenkapitalspiegel
18. Forderungsspiegel
19. Rückstellungsspiegel
20. Verbindlichkeitspiegel
21. Mitglieder Gemeindevertretung und Gemeindevorstand

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 1 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1.	Anlagevermögen			1.	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Nettoposition	13.903.924,02	13.903.924,02
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	376.101,56	358.024,98	1.2	Rücklagen und Sonderrücklagen		
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	241.371,77	307.627,34	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.461.465,22	462.538,37
1.2	Sachanlagevermögen			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	373.757,21	128.349,95
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.675.846,25	1.657.225,01	1.2.3	Sonderrücklagen	0,00	0,00
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	4.408.205,37	4.499.571,94	1.2.4	Stiftungskapital	145.996,55	145.996,55
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	21.164.225,96	21.749.747,99	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	239.899,20	279.277,60	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.258.268,13	1.149.398,54	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	442.185,49
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.977.813,75	1.806.623,05	1.3.1.2	Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	193.348,89
1.3	Finanzanlagevermögen			1.3.2	Jahresergebnis	970.480,00	608.799,72
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	1.3.2.1	Ordentliches Ergebnis	902.942,25	556.741,35
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	1.3.2.2	Außerordentliches Ergebnis	67.537,75	52.058,37
1.3.3	Beteiligungen	402.855,53	402.855,53	2.	Sonderposten		
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2.1	Sonderposten aus erhaltenen Investitionszuweisungen und -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	54.426,67	48.727,89	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	5.075.378,77	5.288.977,32
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.297.290,13	1.298.555,39	2.1.2	Zuschüsse vom nicht-öffentlichen Bereich	63.733,88	65.216,92
2.	Umlaufvermögen			2.1.3	Investitionsbeiträge	3.497.186,43	3.678.881,39
2.1	Vorräte, Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	167.450,69	311.942,74
2.2	Fertige und Unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00	2.2.1	davon Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasserentsorgung	285.830,66	331.129,13
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			2.2.2	davon Sonderposten für den Gebührenaussgleich Wasserversorgung	-118.379,97	-19.186,39
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträgen	183.710,85	209.869,16	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	240.436,63	788.453,79	2.4	Sonstige Sonderposten		
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	206.304,91	451.282,66	3.	Rückstellungen		
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen, und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	2.000.745,00	1.896.022,00

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 2 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	87.054,87	577.198,67	3.2	Rückstellungen für Finanzausgleich	1.794.300,00	0,00
2.4	Flüssige Mittel	4.380.253,85	1.303.677,11	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Deponien	0,00	0,00
3.	Rechnungsabgrenzungsposten	126.513,81	128.308,19	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00	3.5	Sonstige Rückstellungen	218.600,00	178.533,87
				4.	Verbindlichkeiten		
				4.1	Anleihen	0,00	0,00
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
				4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	5.861.708,79	6.339.212,12
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	190.955,00	238.821,58
				4.2.3	Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten davon mit einer Restlaufzeit bis zu einem Jahr	9.896,48	10.122,70
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
				4.4	Verbindlichkeiten auf kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüsse sowie Investitionsbeiträge	16.892,81	4.121,98
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	429.776,22	580.717,43
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	501.288,74	0,00
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, und Unternehmen, mit denen eine Beteiligung besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	1.019.501,57	1.938.917,07
				5.	Rechnungsabgrenzungsposten	617.541,86	599.794,73
	Bilanzsumme	38.320.579,24	37.016.424,84		Summe PASSIVA	38.320.579,24	37.016.424,84

Der Gemeindevorstand

Vermögensrechnung

01.07.2024, 15:22:54
BGA: -

Bilanz der Gemeinde Breuna zum 31.12.2023

Seite: 3 von 3

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023 ¹	Ergebnis 2022 ²
1	2	3	4	5	6	7	8

Ort, den

(Unterschrift)

¹ Ergebnis des Haushaltsjahres

² Ergebnis des Vorjahres

Ende der Liste

Anlage 2

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 14
zu § 46

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

Ergebnisrechnung - EUR -

Nr.	Ergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis des Vorjahres	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz/Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	638.186,61	822.600,00	515.434,20	307.165,80
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.387.308,08	1.528.200,00	1.373.394,28	154.805,72
3	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	464.638,52	544.400,00	3.299.907,75	-2.755.507,75
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.672.478,33	4.055.000,00	7.774.706,23	-3.719.706,23
6	Erträge aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	-212,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.907.301,42	2.565.800,00	2.160.710,63	405.089,37
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	1.003.099,78	691.200,00	841.655,82	-150.455,82
9	Sonstige ordentliche Erträge	380.476,84	346.980,00	208.206,60	138.773,40
10	Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	9.588.576,78	10.693.180,00	16.313.227,51	-5.620.047,51
11	Personalaufwendungen	2.236.720,69	2.646.100,00	2.518.585,20	127.514,80
12	Versorgungsaufwendungen	199.748,67	221.500,00	291.723,02	-70.223,02
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726,28	2.929.900,00	2.649.190,90	280.709,10
14	Abschreibungen	1.405.220,10	1.493.200,00	1.478.881,02	14.318,98
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	321.250,74	443.700,00	3.234.673,89	-2.790.973,89
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.524.271,36	2.833.000,00	5.169.655,12	-2.336.655,12
17	Transferaufwendungen	4.591,52	5.800,00	17.578,44	-11.778,44
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.597,93	10.400,00	6.654,32	3.745,68
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	9.005.127,29	10.583.600,00	15.366.941,91	-4.783.341,91
20	Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./. Nr. 19)	583.449,49	109.580,00	946.285,60	-836.705,60
21	Finanzerträge	60.244,23	68.600,00	91.154,03	-22.554,03
22	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	86.952,37	153.800,00	134.497,37	19.302,63
23	Finanzergebnis (Nr. 21 ./. Nr. 22)	- 26.708,14	-85.200,00	-43.343,34	-41.856,66
24	Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge (Nr. 10 und Nr. 21)	9.648.821,01	10.761.780,00	16.404.381,54	-5.642.601,54
25	Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 19 und Nr. 22)	9.092.079,66	10.737.400,00	15.501.439,28	-4.764.039,28
26	Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 ./. Nr. 25)	556.741,35	24.380,00	902.942,26	-878.562,26
27	Außerordentliche Erträge	169.438,52	20.000,00	90.075,39	-70.075,39
28	Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	0,00	22.537,64	-22.537,64
29	Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 ./. Nr. 28)	52.058,37	20.000,00	67.537,75	-47.537,75
30	Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29)	608.799,72	44.380,00	970.480,01	-926.100,01
	Nachrichtlich:				

Anlage 3

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 15
zu § 47 Abs. 1

Perioden: P1,P2,P3,P4,P5,P6,P7,P8,P9,P10,P11,P12

Finanzrechnung -EUR-

Nr.	Finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	713.720,90	816.600,00	532.980,72	283.619,28
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.303.380,96	1.534.200,00	1.390.248,57	143.951,43
3	Kostensersatzleistungen- und erstattungen	507.237,36	544.400,00	3.339.404,49	-2.795.004,49
4	Einzahlungen aus Steuern und steuerähnlichen Erträgen einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen	3.594.331,66	4.055.000,00	7.976.618,94	-3.921.618,94
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	-212,00
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	2.007.548,87	2.565.800,00	2.174.347,11	391.452,89
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	61.987,25	68.600,00	87.245,38	-18.645,38
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	516.936,15	216.980,00	434.991,94	-218.011,94
9	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.840.230,35	9.940.580,00	16.075.049,15	-6.134.469,15
10	Personalauszahlungen	2.209.747,87	2.646.100,00	2.511.858,30	134.241,70
11	Versorgungsauszahlungen	185.451,60	208.500,00	160.979,29	47.520,71
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	2.228.584,70	2.929.900,00	2.589.629,92	340.270,08
13	Auszahlungen für Transferleistungen	14.107,84	5.800,00	4.418,81	1.381,19
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	259.229,31	443.700,00	3.202.862,37	-2.759.162,37
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.548.671,58	2.833.000,00	2.874.066,38	-41.066,38
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	86.829,05	153.800,00	134.723,59	19.076,41
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	99.675,02	10.400,00	37.199,73	-26.799,73
18	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.632.296,97	9.231.200,00	11.515.738,39	-2.284.538,39
19	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.207.933,38	709.380,00	4.559.310,76	-3.849.930,76
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	265.547,80	558.000,00	303.242,96	254.757,04
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	94.745,85	50.000,00	75.800,12	-25.800,12
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	360.293,65	608.000,00	379.043,08	228.956,92
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	18.812,85	88.412,64	95.846,59	-7.433,95
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.588.936,20	7.619.511,54	759.132,53	6.860.379,01
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	575.766,43	965.232,15	474.181,94	491.050,21
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	20.000,00	540.000,00	0,00	540.000,00
28	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.203.515,48	9.213.156,33	1.329.161,06	7.883.995,27
29	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit	- 2.843.221,83	-8.605.156,33	-950.117,98	-7.655.038,35
30	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf	- 1.635.288,45	-7.895.776,33	3.609.192,78	-11.504.969,11
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.500.000,00	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	585.328,68	670.000,00	610.612,36	59.387,64
33	Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit	914.671,32	4.130.000,00	-610.612,36	4.740.612,36

**Finanzrechnung
-EUR-**

Nr.	Finanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres	Ergebnis des Haushalts- jahres	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haushalts- jahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
34	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln Aufnahme von Kassenkrediten)	540.373,36	0,00	562.960,46	-562.960,46
35	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	494.800,29	0,00	484.964,14	-484.964,14
36	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	45.573,07	0,00	77.996,32	-77.996,32
37	Finanzmittelüberschuss/Finanzmittelfehlbetrag des Haushaltsjahres (Summe Positionen 19,29,33,36)	- 675.044,06	-3.765.776,33	3.076.576,74	-6.842.353,07
38	Finanzmittelbestand am Anfang des Haushaltsjahres	1.978.721,17	0,00	1.303.677,11	-1.303.677,11
39	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	1.303.677,11	-3.765.776,33	4.380.253,85	-8.146.030,18

Anlage 4

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung -EUR-

TH 10: Allgemeine Verwaltung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	149.631,15	222.500,00	164.750,76	57.749,24
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	165.560,63	171.300,00	155.973,75	15.326,25
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	286.170,14	380.400,00	3.106.172,69	-2.725.772,69
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	519.337,70	484.800,00	496.857,25	-12.057,25
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	116.799,85	113.900,00	117.189,54	-3.289,54
9	Sonstige ordentliche Erträge	241.254,27	40.480,00	37.113,94	3.366,06
10	Summe der ordentlichen Erträge	1.478.753,74	1.413.380,00	4.078.057,93	-2.664.677,93
11	Personalaufwendungen	1.469.707,64	1.640.400,00	1.567.714,64	72.685,36
12	Versorgungsaufwendungen	192.480,74	189.000,00	217.146,54	-28.146,54
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	918.704,96	1.081.100,00	969.418,59	111.681,41
14	Abschreibungen	386.217,97	395.500,00	393.759,44	1.740,56
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	313.147,74	436.500,00	3.229.002,23	-2.792.502,23
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	3.549,78	5.800,00	14.451,52	-8.651,52
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	29,00	0,00	29,00	-29,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.283.837,83	3.748.300,00	6.391.521,96	-2.643.221,96
20	Verwaltungsergebnis	- 1.805.084,09	-2.334.920,00	-2.313.464,03	-21.455,97
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	- 1.805.084,09	-2.334.920,00	-2.313.464,03	-21.455,97
25	Außerordentliche Erträge	12.739,39	0,00	19.164,34	-19.164,34
26	Außerordentliche Aufwendungen	32.919,81	0,00	2.304,68	-2.304,68
27	Außerordentliches Ergebnis	- 20.180,42	0,00	16.859,66	-16.859,66
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	- 1.825.264,51	-2.334.920,00	-2.296.604,37	-38.315,63
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	567.185,84	528.911,95	639.078,75	-110.166,80
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	834.959,12	793.257,67	1.052.326,89	-259.069,22
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	- 267.773,28	-264.345,72	-413.248,14	148.902,42
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	- 2.093.037,79	-2.599.265,72	-2.709.852,51	110.586,79

Anlage 5

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

Teilfinanzrechnung -EUR-

TH 10: Allgemeine Verwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
1.1	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	0,00	30.000,00	24.786,00	5.214,00
1.2	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie des immateriellen Vermögens	50.146,26	0,00	1,00	-1,00
1.3	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
2.1	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Summe der Einzahlungen	50.146,26	30.000,00	24.787,00	5.213,00
4.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
4.1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	156.145,45	3.193.203,75	256.237,61	2.936.966,14
4.3	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen sowie in das immaterielle Anlagevermögen	66.839,61	677.529,19	248.780,50	428.748,69
4.4	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	500.000,00	0,00	500.000,00
5.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
5.1	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Summe der Auszahlungen	222.985,06	4.370.732,94	505.018,11	3.865.714,83
7.	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	- 172.838,80	-4.340.732,94	-480.231,11	-3.860.501,83

Anlage 6

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung -EUR-

TH 20: Finanzverwaltung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	150.676,30	150.600,00	150.000,00	600,00
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	3.672.478,33	4.055.000,00	7.774.706,23	-3.719.706,23
6	Erträge aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	-212,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.373.688,38	1.616.600,00	1.616.978,72	-378,72
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	113.080,00	116.000,00	112.082,58	3.917,42
9	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	22.021,05	-22.021,05
10	Summe der ordentlichen Erträge	5.445.010,21	6.077.200,00	9.815.000,58	-3.737.800,58
11	Personalaufwendungen	242.189,86	274.900,00	267.396,59	7.503,41
12	Versorgungsaufwendungen	7.267,93	32.500,00	74.576,48	-42.076,48
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56.061,98	92.350,00	98.032,65	-5.682,65
14	Abschreibungen	3.323,70	12.000,00	17.676,95	-5.676,95
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	2.524.271,36	2.833.000,00	5.163.535,03	-2.330.535,03
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	882,67	-882,67
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.833.114,83	3.244.750,00	5.622.100,37	-2.377.350,37
20	Verwaltungsergebnis	2.611.895,38	2.832.450,00	4.192.900,21	-1.360.450,21
21	Finanzerträge	60.223,56	68.500,00	90.874,03	-22.374,03
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	86.952,37	153.700,00	134.497,37	19.202,63
23	Finanzergebnis	- 26.728,81	-85.200,00	-43.623,34	-41.576,66
24	Ordentliches Ergebnis	2.585.166,57	2.747.250,00	4.149.276,87	-1.402.026,87
25	Außerordentliche Erträge	590,63	0,00	353,40	-353,40
26	Außerordentliche Aufwendungen	70.000,00	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	- 69.409,37	0,00	353,40	-353,40
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	2.515.757,20	2.747.250,00	4.149.630,27	-1.402.380,27
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	898.645,47	897.305,83	1.050.168,54	-152.862,71
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	60.601,60	81.608,56	82.472,97	-864,41
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	838.043,87	815.697,27	967.695,57	-151.998,30
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.353.801,07	3.562.947,27	5.117.325,84	-1.554.378,57

Anlage 7

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

Teilfinanzrechnung -EUR-

TH 20: Finanzverwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
1.1	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	11.165,00	38.000,00	47.235,15	-9.235,15
1.2	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie des immateriellen Vermögens	3.640,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
2.1	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.500.000,00	4.800.000,00	0,00	4.800.000,00
3.	Summe der Einzahlungen	1.514.805,00	4.838.000,00	47.235,15	4.790.764,85
4.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
4.1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.3	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen sowie in das immaterielle Anlagevermögen	1.667,25	18.382,14	2.278,01	16.104,13
4.4	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
5.1	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	486.603,68	670.000,00	511.887,36	158.112,64
6.	Summe der Auszahlungen	488.270,93	688.382,14	514.165,37	174.216,77
7.	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.026.534,07	4.149.617,86	-466.930,22	4.616.548,08

Anlage 8

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung -EUR-

TH 30: Bauverwaltung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	431.274,48	529.000,00	304.068,37	224.931,63
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	11.886,45	1.500,00	3.052,67	-1.552,67
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	6.578,73	13.400,00	520,32	12.879,68
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	13.790,98	461.400,00	43.968,50	417.431,50
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	326.549,80	326.000,00	317.117,96	8.882,04
9	Sonstige ordentliche Erträge	139.222,57	306.500,00	141.868,07	164.631,93
10	Summe der ordentlichen Erträge	929.303,01	1.637.800,00	810.595,89	827.204,11
11	Personalaufwendungen	404.953,36	573.200,00	539.979,54	33.220,46
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	679.610,17	1.106.450,00	870.452,73	235.997,27
14	Abschreibungen	582.462,67	615.800,00	576.458,56	39.341,44
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	8.103,00	7.200,00	5.671,66	1.528,34
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	1.041,74	0,00	3.126,92	-3.126,92
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.358,93	10.100,00	7.958,84	2.141,16
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.684.529,87	2.312.750,00	2.003.648,25	309.101,75
20	Verwaltungsergebnis	- 755.226,86	-674.950,00	-1.193.052,36	518.102,36
21	Finanzerträge	20,67	100,00	280,00	-180,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	100,00	0,00	100,00
23	Finanzergebnis	20,67	0,00	280,00	-280,00
24	Ordentliches Ergebnis	- 755.206,19	-674.950,00	-1.192.772,36	517.822,36
25	Außerordentliche Erträge	155.831,48	20.000,00	70.557,65	-50.557,65
26	Außerordentliche Aufwendungen	8.232,88	0,00	19.532,92	-19.532,92
27	Außerordentliches Ergebnis	147.598,60	20.000,00	51.024,73	-31.024,73
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	- 607.607,59	-654.950,00	-1.141.747,63	486.797,63
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	501.640,55	486.304,39	555.554,03	-69.249,64
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	583.690,42	588.863,28	745.949,46	-157.086,18
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	- 82.049,87	-102.558,89	-190.395,43	87.836,54
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	- 689.657,46	-757.508,89	-1.332.143,06	574.634,17

Anlage 9

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

Teilfinanzrechnung -EUR-

TH 30: Bauverwaltung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
1.1	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	107.595,73	330.000,00	153.736,26	176.263,74
1.2	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie des immateriellen Vermögens	40.959,59	50.000,00	75.799,12	-25.799,12
1.3	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
2.1	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Summe der Einzahlungen	148.555,32	380.000,00	229.535,38	150.464,62
4.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
4.1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	18.812,85	88.412,64	95.846,59	-7.433,95
4.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	820.209,78	2.163.795,26	265.858,17	1.897.937,09
4.3	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen sowie in das immaterielle Anlagevermögen	299.637,32	265.457,62	67.818,85	197.638,77
4.4	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
5.1	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Summe der Auszahlungen	1.138.659,95	2.517.665,52	429.523,61	2.088.141,91
7.	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	- 990.104,63	-2.137.665,52	-199.988,23	-1.937.677,29

Anlage 10

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung -EUR-

TH 40: Abwasserbeseitigung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	54.285,40	65.000,00	46.878,37	18.121,63
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	786.618,63	870.300,00	800.334,95	69.965,05
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	13.943,56	0,00	3.404,44	-3.404,44
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	393,00	2.500,00	2.358,00	142,00
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	342.485,20	104.300,00	157.173,40	-52.873,40
9	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Summe der ordentlichen Erträge	1.197.725,79	1.042.100,00	1.010.149,16	31.950,84
11	Personalaufwendungen	28.506,93	45.000,00	43.413,38	1.586,62
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	492.353,42	494.500,00	559.387,45	-64.887,45
14	Abschreibungen	308.129,13	328.300,00	338.416,71	-10.116,71
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	6.120,09	-6.120,09
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	828.989,48	867.800,00	947.337,63	-79.537,63
20	Verwaltungsergebnis	368.736,31	174.300,00	62.811,53	111.488,47
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	368.736,31	174.300,00	62.811,53	111.488,47
25	Außerordentliche Erträge	277,02	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	6.227,46	0,00	0,00	0,00
27	Außerordentliches Ergebnis	- 5.950,44	0,00	0,00	0,00
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	362.785,87	174.300,00	62.811,53	111.488,47
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	0,00	0,00
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	291.493,53	278.197,30	326.812,39	-48.615,09
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	- 291.493,53	-278.197,30	-326.812,39	48.615,09
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	71.292,34	-103.897,30	-264.000,86	160.103,56

Anlage 11

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

Teilfinanzrechnung -EUR-

TH 40: Abwasserbeseitigung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
1.1	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	106.336,10	150.000,00	27.276,51	122.723,49
1.2	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie des immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
2.1	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Summe der Einzahlungen	106.336,10	150.000,00	27.276,51	122.723,49
4.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
4.1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.075.498,87	1.212.242,15	127.978,14	1.084.264,01
4.3	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen sowie in das immaterielle Anlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
4.4	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	20.000,00	40.000,00	0,00	40.000,00
5.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
5.1	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Summe der Auszahlungen	1.095.498,87	1.252.242,15	127.978,14	1.124.264,01
7.	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	- 989.162,77	-1.102.242,15	-100.701,63	-1.001.540,52

Anlage 12

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung -EUR-

TH 50: Wasserversorgung

Nr.	Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.995,58	6.100,00	-263,30	6.363,30
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	423.242,37	485.100,00	414.032,91	71.067,09
3	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	7.269,79	0,00	39.810,30	-39.810,30
4	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Erträge aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	91,36	500,00	548,16	-48,16
8	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und -beiträgen	104.184,93	31.000,00	138.092,34	-107.092,34
9	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	0,00	7.203,54	-7.203,54
10	Summe der ordentlichen Erträge	537.784,03	522.700,00	599.423,95	-76.723,95
11	Personalaufwendungen	91.362,90	112.600,00	100.081,05	12.518,95
12	Versorgungsaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	157.995,75	155.500,00	151.899,48	3.600,52
14	Abschreibungen	125.086,63	141.600,00	152.569,36	-10.969,36
15	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	0,00	0,00	0,00	0,00
17	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	Sonstige ordentliche Aufwendungen	210,00	300,00	-2.216,19	2.516,19
19	Summe der ordentlichen Aufwendungen	374.655,28	410.000,00	402.333,70	7.666,30
20	Verwaltungsergebnis	163.128,75	112.700,00	197.090,25	-84.390,25
21	Finanzerträge	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Finanzergebnis	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Ordentliches Ergebnis	163.128,75	112.700,00	197.090,25	-84.390,25
25	Außerordentliche Erträge	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Außerordentliche Aufwendungen	0,00	0,00	700,04	-700,04
27	Außerordentliches Ergebnis	0,00	0,00	-700,04	700,04
28	Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen	163.128,75	112.700,00	196.390,21	-83.690,21
29	Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	0,00	0,00	285.847,21	-285.847,21
30	Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	196.727,19	157.715,26	323.086,82	-165.371,56
31	Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	- 196.727,19	-157.715,26	-37.239,61	-120.475,65
32	Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	- 33.598,44	-45.015,26	159.150,60	-204.165,86

Anlage 13

Gemeinde Breuna
Haushaltsjahr 2023

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

Teilfinanzrechnung -EUR-

TH 50: Wasserversorgung

Nr.	Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjahres	Ergebnis des Haushaltsjahres	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres
		2022 EUR	2023 EUR	2023 EUR	2023 EUR
		1	2	3	4
1.	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
1.1	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	40.450,97	10.000,00	50.209,04	-40.209,04
1.2	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens sowie des immateriellen Vermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
2.1	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Summe der Einzahlungen	40.450,97	10.000,00	50.209,04	-40.209,04
4.	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
4.1	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2	Auszahlungen für Baumaßnahmen	537.082,10	1.050.270,38	109.058,61	941.211,77
4.3	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen sowie in das immaterielle Anlagevermögen	2.511,80	3.863,20	-159,79	4.022,99
4.4	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
5.1	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Summe der Auszahlungen	539.593,90	1.054.133,58	108.898,82	945.234,76
7.	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	- 499.142,93	-1.044.133,58	-58.689,78	-985.443,80

Status: Simulation, Aktivierte, AHK, AZK, Anl.-güter, Zuschüsse, Zugeordnete, Nicht Zugeordnete, Kostenrechn. Einr., Nicht Kostenrechn. Einr., Betriebsnotwendiges Vermögen, Nicht Betriebsnotwendiges Vermögen, Verwaltungsvermögen, realisierbares Vermögen, Gebuchte, Nicht Gebuchte, Jahr offen

Anl.-gruppen Inventar-Nr. Konto	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen							Kennzahlen	
	Anfangs- stand	Zugänge	Abgänge	Umbuch- ungen	Endstand	Anfangs- stand	Abschrei- bungen im Wirtschafts- jahr	Angesammel- te Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausge- wiesenen Abgänge	Angesammel- te Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausge- wiesenen Umbuchungen	Endstand	Restbuchwert am Ende des Wirtschafts- jahres	Restbuchwert am Ende des voran- gegangenen Wirtschafts- jahres	Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungs- satz	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.1. 1.1. Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte														
Summe:														
AHK	589.318,85	35.863,11	0,00	0,00	625.181,96	231.293,87	17.786,53	0,00	0,00	249.080,40	376.101,56	358.024,98	2,85	60,16
1.2. 1.2. geleistete Investitionszuweisungen und-zuschüsse														
Summe:														
AHK	1.086.976,20	19.850,00	0,00	0,00	1.106.826,20	779.348,86	86.105,57	0,00	0,00	865.454,43	241.371,77	307.627,34	7,78	21,81
2.1. 2.1. Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte														
Summe:														
AHK	1.683.374,41	56.888,45	36.267,53	-1,00	1.703.994,33	26.149,40	1.998,68	0,00	0,00	28.148,08	1.675.846,25	1.657.225,01	0,12	98,35
2.2. 2.2. Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken														
Summe:														
AHK	9.771.657,24	16.985,67	0,00	159.627,76	9.948.270,67	5.272.085,30	267.980,00	0,00	0,00	5.540.065,30	4.408.205,37	4.499.571,94	2,69	44,31
2.3. 2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen														
Summe:														
AHK	49.446.472,91	171.678,63	0,00	156.382,44	49.774.533,98	27.696.724,92	913.583,10	0,00	0,00	28.610.308,02	21.164.225,96	21.749.747,99	1,84	42,52
2.4. 2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung														
Summe:														
AHK	798.105,37	0,00	0,00	0,00	798.105,37	518.827,77	39.378,40	0,00	0,00	558.206,17	239.899,20	279.277,60	4,93	30,06
2.5. 2.5. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattungen														
Summe:														
AHK	2.783.342,57	116.289,11	8.763,07	130.394,55	3.021.263,16	1.633.944,03	136.983,82	7.932,82	0,00	1.762.995,03	1.258.268,13	1.149.398,54	4,53	41,65
2.6. 2.6. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau														
Summe:														
AHK	1.827.785,09	631.179,87	21.162,04	-446.403,75	1.991.399,17	21.162,04	13.585,42	21.162,04	0,00	13.585,42	1.977.813,75	1.806.623,05	0,68	99,32

Zeitraum: 01.01.2023 - 31.12.2023 Datenbestand per 31.12.2023

vorläufiger

- Seite 2/2 -

Anl.-gruppen Inventar-Nr. Konto	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Restbuchwert am Ende des Wirtschafts- jahres	Restbuchwert am Ende des voran- gegangenen Wirtschafts- jahres	Kennzahlen		
	Anfangs- stand	Zugänge	Abgänge	Umbuch- ungen	Endstand	Anfangs- stand	Abschrei- bungen im Wirtschafts- jahr	Angesammel- te Abschrei- bungen auf die in Spalte 4 ausge- wiesenen Abgänge	Angesammel- te Abschrei- bungen auf die in Spalte 5 ausge- wiesenen Umbuchungen	Endstand			Durch- schnitt- licher Ab- schrei- bungs- satz	Durch- schnitt- licher Rest- buch- wert	
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
3.3. 3.3. Beteiligungen															
Summe:															
AHK	414.627,48	0,00	0,00	0,00	414.627,48	11.771,95	0,00	0,00	0,00	11.771,95	402.855,53	402.855,53	0,00	97,16	
3.5. 3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens															
Summe:															
AHK	48.727,89	5.698,78	0,00	0,00	54.426,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.426,67	48.727,89	0,00	100,00	
3.6. 3.6. sonstige Finanzanlagen															
Summe:															
AHK	1.618.227,53	651,35	1.916,61	0,00	1.616.962,27	319.672,14	0,00	0,00	0,00	319.672,14	1.297.290,13	1.298.555,39	0,00	80,23	
Gesamtsumme:															
AHK	70.068.615,54	1.055.084,97	68.109,25	0,00	71.055.591,26	36.510.980,28	1.477.401,52	29.094,86	0,00	37.959.286,94	33.096.304,32	33.557.635,26	2,08	46,58	

Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau 2023

Konto	Gruppenbezeichnung	Inventarnr.	Bezeichnung	AHK Jahresanfang	Zugänge	Abgang	AHK Jahresende
09110	Geleistete Anzahlung. auf sonst. Infrastrukturvermögen	09110-6662	Anzahlung auf den Kauf der Grundstücke im Gewerbepark "Hiddeser Feld"	1.125.000,00 €	0,00 €	0,00 €	1.125.000,00 €
09510	Hochbau	09510-7130	Erweiterung und Funktionsverbesserung DGH NL	262.924,12 €	10.709,57 €	0,00 €	273.633,69 €
09510		09510-7704	Neubau Feuerwehrhaus Listingen	101.978,61 €	80.912,15 €	0,00 €	182.890,76 €
09510		09510-7705	Anbau 3. Gruppe Kita Breuna	21.162,04 €	0,00 €	0,00 €	21.162,04 €
09510		09510-7706	Anbau Fahrzeughalle und Einbau Umkleidekabinen FFW- Haus Wettelingen	0,00 €	13.606,35 €	0,00 €	13.606,35 €
09520		Tiefbau	09520-7521	Erneuerung der Orstdurchfahrt NL (L3080)	70.435,79 €	24.620,00 €	0,00 €
09520	09520-7522		Kanalerneuerung Ortsdurchfahrt NL (L3080)	31.000,00 €	6.620,00 €	0,00 €	37.620,00 €
09520	09520-7554		Wasserversorgungsanlagen OD NL L3080	11.060,88 €	9.363,70 €	0,00 €	20.424,58 €
09520	09520-7719		Parkstraße Erweiterung Abwasserleitung	6.417,60 €	0,00 €	0,00 €	6.417,60 €
09520	09520-7871		Erneuerung Zuwegung HB Wettelingen	2.352,01 €	0,00 €	0,00 €	2.352,01 €
09520	09520-7872		Bushaltestelle Ortsdurchfahrt NL	452,20 €	0,00 €	0,00 €	452,20 €
09520	09520-7878		Erneuerung Kasseler Str. Breuna L3080	38.671,65 €	36.346,67 €	-8.371,65 €	66.646,67 €
09520	09520-8042		Erneuerung Kasseler Str. Breuna L3080, Kanal	0,00 €	21.118,34 €	0,00 €	21.118,34 €
09520	09520-8049		Barrierefreier Ausbau Untere Straße, Wettelingen	0,00 €	1.341,30 €	0,00 €	1.341,30 €
09530	Sonstige Baumaßnahmen		09530-6967	Umstellung Beleuchtung auf LED MLT Breuna	4.756,40 €	119.489,46 €	0,00 €
09530		09530-7132	"Barrierefreie Bushaltestellen"	32.581,81 €	0,00 €	0,00 €	32.581,81 €
09530		09530-7530	Rhödaer Straße 16 Busgarage	55.403,96 €	0,00 €	0,00 €	55.403,96 €
09530		09530-7537	Radweg zwischen Breuna und Wettelingen	14.817,15 €	0,00 €	0,00 €	14.817,15 €
09530		09530-7733	Radweg Volkmarsen-Breuna	2.108,89 €	119.709,73 €	0,00 €	121.818,62 €
09530		09530-7777	Neubau Bushaltestelle Obere Straße Wettelingen	11.345,21 €	0,00 €	0,00 €	11.345,21 €
09530		09530-7877	Neubau Gewässer Burggraben + Graben Henger Weg	16.758,63 €	0,00 €	0,00 €	16.758,63 €
09530		09530-8043	Einrichtung Betrieb Waldkindergarten	0,00 €	26.330,85 €	0,00 €	26.330,85 €

Konto	Gruppenbezeichnung	Inventarnr.	Bezeichnung	AHK Jahresanfang	Zugänge	Abgang	AHK Jahresende
09530		09530-8064	Modernisierung Kindergarten Oberlistingen	0,00 €	33.066,19 €	0,00 €	33.066,19 €
09530		09530-8065	Seilgarten für Kleinkinder	0,00 €	2.832,90 €	0,00 €	2.832,90 €
09530		09530-8094	Erneuerung Schaltanlage, Pumpwerk Rhöda	0,00 €	19.551,55 €	0,00 €	19.551,55 €
09530		09530-8095	Regenüberlaufbecken Breuna	0,00 €	4.134,27 €	0,00 €	4.134,27 €
09620	Tiefbau	09620-7001	Planung Ortsumgehung Breuna und Oberlistingen	6.307,00 €	0,00 €	0,00 €	6.307,00 €
09630	Sonstige Baumaßnahmen	09630-6993	Beratung im Rahmen der Dorferneuerung Breuna	12.251,14 €	1.334,28 €	0,00 €	13.585,42 €
				702.785,09 €	531.087,31 €	-8.371,65 €	1.225.500,75 €

Status: Simulation, Aktivierte, Zugeordnete, Nicht Zugeordnete, Kostenrechn. Einr., Betriebsnotwendiges Vermögen, Verwaltungsvermögen, realisierbares Vermögen, Gebuchte, Nicht Gebuchte, Jahr offen

Gruppe: 3, 36000 Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund, 36010 SoPo aus Zuweisungen vom Land, 36020 Sonderposten aus Zuweisungen von Gemeinden (GV), 36030 Sonderposten aus Zuweisungen von Zweckverbänden, 36040 Sonderposten aus Zuweisungen vom sonstigen öffentl, 36170 Sonderposten aus Zuschüssen von privaten Unternehm, 36180 Sonderposten aus Zuschüssen von übrigen Bereichen, 36210 SoPo aus pauschal. Investitionszuweisungen v. Land, 36410 Sonderposten aus bedingt rückzahlbaren Zuweisungen, 36600 Sonderposten aus Investitionsbeiträgen, 36710 Sonderposten für den Gebührenaussgleich, 36910 Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasser, 36910000 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser, 36910001 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2013, 36910002 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2014, 36910003 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2015, 36910004 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2016, 36910005 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2017, 36910006 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2018, 36910007 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2019, 36910008 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2020, 36910009 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2021, 36910010 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2022, 36910011 Sopo für den Gebührenaussgleich Abwasser 2023, 36911000 Alte ordentliche Gebührenaussgleichsrücklage, 36920 Sonderposten für den Gebührenaussgleich Wasser, 36920000 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser, 36920001 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2013, 36920002 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2014, 36920003 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2015, 36920004 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2016, 36920005 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2017, 36920006 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2018, 36920007 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2019, 36920008 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2020, 36920009 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2021, 36920010 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser 2022, 36920011 Sopo für den Gebührenaussgleich Wasser2023

Anl.-gruppen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen					Kennzahlen			
Inventar-Nr. Konto	Anfangsstand	Zugänge	Abgänge	Umbuchungen	Endstand	Anfangsstand	Abschreibungen im Wirtschaftsjahr	Angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge	Angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 5 ausgewiesenen Umbuchungen	Endstand	Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres	Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres	Durchschnittlicher Abschreibungssatz	Durchschnittlicher Restbuchwert
	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]	[€]
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Gesamtsumme:														
ZS	25.461.221,21	300.387,22	45.298,47	0,00	25.716.309,96	16.116.202,84	796.357,35	0,00	0,00	16.912.560,19	8.803.749,77	9.345.018,37	3,10	34,23

Eigenkapitalspiegel zum 31.12.2023

Konto	Bezeichnung	Bestand am Anfang des Jahres (EUR)	Umgliederung	Zwischenstand Ergebnis 2022	Bestand am Ende des Jahres (EUR)
30000000	Nettovermögensposition	13.903.924,02			13.903.924,02
31100000	Stiftungskapital Dr. Bock	145.996,55			145.996,55
32500000	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	462.538,37	998.926,84		1.461.465,21
32600000	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	128.349,95	245.407,26		373.757,21
33100000	Ordentl. Ergebnis aus VJ	442.185,49	-442.185,49		0,00
33200000	Außerordentl Ergebnis aus VJ	193.348,89	-193.348,89		0,00
34000000	Ordentliches Ergebnis	556.741,35	-556.741,35	0	902.942,25
34100000	Außerordentliches Ergebnis	52.058,37	-52.058,37	0	67.537,75
	Eigenkapital	15.885.142,99	0,00	0,00	16.855.622,99

**Übersicht über die Forderungen gem. § 114s Abs. 4 Nr. 1 HGO
(Forderungsspiegel zum 31.12.2023)**

Forderungen	KVKR-Konto	Gesamtbetrag am Anfang des Jahres (EUR)	Gesamtbetrag am Ende des Jahres (EUR)	Restlaufzeit (EUR)		
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände						
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und Zuschüssen und Investitionsbeiträgen	220..227	209.869,16 €	183.710,85 €	1.607,53 €	52.359,80 €	129.743,52 €
<i>Einzelwertberichtigungen</i>	2290					
<i>Pauschalwertberichtigungen</i>	2291					
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	230..238	788.453,79 €	240.436,63 €	240.436,63 €	- €	- €
<i>Einzelwertberichtigungen</i>	2390					
<i>Pauschalwertberichtigungen</i>	2391					
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	240..248	451.282,66 €	206.304,91 €	122.807,16 €	54.307,23 €	29.190,52 €
<i>Einzelwertberichtigungen</i>	2491					
<i>Pauschalwertberichtigungen</i>	2492					
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	250..259	- €	- €	- €	- €	- €
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	260..269	577.198,67 €	87.054,87 €	87.054,87 €	- €	- €
Gesamtbetrag		2.026.804,28 €	717.507,26 €	451.906,19 €	106.667,03 €	158.934,04 €

**Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rückstellungen 31.12.2023
(Rückstellungsspiegel)**

Art	Anfangsbestand	Zuführung	Verbrauch	Auflösung	Endbestand
1. Rückstellungen					
1.1 Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen auf Grund von beamtenrechtlichen oder vertraglichen Ansprüchen	1.589.742,00 €	73.035,00 €	823,00 €		1.661.954,00 €
1.2 Rückstellungen aus Beihilfeverpflichtungen gegenüber Versorgungsempfängern, Beamten und Arbeitnehmern	306.280,00 €	32.511,00 €			338.791,00 €
1.3 Rückstellungen aus Bezüge- und Entgeltzahlungen für Zeiten der Freistellung von der Arbeit im Rahmen von Altersteilzeitarbeit und ähnlichen Maßnahmen	- €				- €
1.4 Rückstellungen für im Haushaltsjahr unterlassene Aufwendungen für Instandhaltung, die im folgenden Haushaltsjahr nachgeholt werden	- €				- €
1.5 Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	- €			- €	- €
1.6 Sanierung von Altlasten				- €	- €
1.7 Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs und von Steuerschuldverhältnissen		1.794.300,00 €			1.794.300,00 €
1.8 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften, Gewährleistungen und ähnlichen Gerichtsverfahren		25.000,00 €			25.000,00 €
1.9 drohende Verluste aus schwebenden Geschäften					- €
2. Sonstige Rückstellungen					- €
2.1 Rückstellungen für nicht ausgezahlte Leistungszulage	28.533,87 €	1.466,13 €	- €		30.000,00 €
2.2 Rückstellung für Rechts- und Beratungskosten	150.000,00 €				150.000,00 €
2.3 Erstellung und Prüfung von Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüssen sowie Erstellung Steuererklärung	- €	13.600,00 €	- €	- €	13.600,00 €
	2.074.555,87 €	1.939.912,13 €	823,00 €	- €	4.013.645,00 €

**Übersicht über die Verbindlichkeiten gem. § 52 Abs. 2 GemHVO-Doppik
(Verbindlichkeitspiegel 31.12.2023)**

Verbindlichkeiten	KVKR-Konto	Gesamtbetrag am Anfang des Jahres (EUR)	Gesamtbetrag am Ende des Jahres (EUR)	Restlaufzeit (EUR)		
				bis zu 1 Jahr	1 bis 5 Jahre	über 5 Jahre
4.1 Anleihen				-	-	-
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen						
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	4207	6.339.212,12	5.861.708,79	-	-	5.861.708,79
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	4201	238.821,58	190.955,00	-	-	190.955,00
4.2.3 Sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	4290	10.122,70	9.896,48	9.896,48	-	-
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	4217	-	-	-	-	-
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	428	-	-	-	-	-
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	430...439	4.121,98	16.892,81	16.892,81	-	-
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	440...449	580.717,43	429.776,22	162.474,74	266.633,98	667,50
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	450...459	-	501.288,74	501.288,74	-	-
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen	460...469	-	-	-	-	-
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	480...489	1.938.917,07	1.019.501,57	631.326,57	388.175,00	
Gesamtbetrag		9.111.912,88	8.030.019,61	1.321.879,34	654.808,98	6.053.331,29

Zeitraum: 1.1.2023 – 31.12.2023

7 Mitglieder Gemeindevorstand der Gemeinde Breuna

Herr Bürgermeister Jens Wiegand (parteiunabhängig)
Herr Erster Beigeordneter Dieter Hösl (SPD)
Herr Beigeordneter Ingo Baake (CDU)
Herr Beigeordneter Andreas Hold (CDU)
Herr Beigeordneter Reiner Merkel (SPD)
Herr Beigeordneter Hans Martin Schmiedehausen (SPD)
Herr Beigeordneter Wilfried Schröder (SPD)

**14 Mitglieder Gemeindevertretung der Gemeinde Breuna
Sozialdemokratische Partei Deutschlands (SPD)**

Herr Dieter Ebert, Gemeindevertreter
Frau Dorothea Fellingner, Gemeindevertreter
Frau Ramona Flörke-Müller, Gemeindevertreter
Herr Friedbert Kanne, Gemeindevertreter
Herr Gerhard Koch, Gemeindevertreter
Frau Marina Melzer, Gemeindevertreter
Herr Marco Ohme, Gemeindevertreter
Frau Hannah Rappe, stellv. Vorsitzende der Gemeindevertretung
Herr Patrick Rumpf, Gemeindevertreter
Herr Andreas Schicker, Gemeindevertreter
Herr Wolfgang Schmale, Gemeindevertreter
Herr Frank Trampedach, Vorsitzender der Gemeindevertretung
Herr Michael Uthof, Gemeindevertreter
Herr Lars Voigtländer, Gemeindevertreter

**9 Mitglieder Gemeindevertretung der Gemeinde Breuna
Christlich Demokratische Union (CDU)**

Herr Friedhelm Becker, Gemeindevertreter
Herr Johannes Cöster, Gemeindevertreter
Herr Julius Döring, Gemeindevertreter
Herr Sebastian Fritze, stellv. Vorsitzender der Gemeindevertretung
Herr Toni Hänel, Gemeindevertreter
Herr Horst Hohmann, Gemeindevertreter
Herr Frank Krakenberg, Gemeindevertreter
Herr Jörg Steinbach, Gemeindevertreter
Herr Andreas Thöne, Gemeindevertreter

Gemeinde Breuna

Rechenschaftsbericht Breuna 2023



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen	2
2 Jahresergebnis	2
2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung	3
2.1.1 Ergebnislage	3
2.1.2 Ertragslage.....	6
2.1.3 Aufwandslage.....	12
2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung	18
2.2.1 Allgemeine Entwicklung	18
2.2.2 Investitionstätigkeit.....	18
3 Vermögens- und Schuldenlage	20
4 Kennzahlen	24
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis	24
4.1.1 Steuern	24
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen	30
4.1.3 Personalaufwand	32
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	34
4.1.5 Transferaufwendungen	36
4.1.6 Haushaltsergebnis	38
4.2 Kennzahlen zur Bilanz	42
4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage	42
4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	45
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	47
5 Prognosebericht - Risiken und Chancen	50
5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital	51
5.2 Entwicklung der Verschuldung.....	52
5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur.....	54
5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt.....	57

1 Vorbemerkungen und rechtliche Grundlagen

Mit der Aufstellung eines Jahresabschlusses nach den Regelungen des doppelten Rechnungswesens ist auch die Verpflichtung zur Abgabe eines Rechenschaftsberichts verknüpft. Gemäß § 112 Abs. 3 der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Gemäß § 51 der Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung – GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wesentlichen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Der Rechenschaftsbericht soll auch darstellen:

- Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind
- die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung
- wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen.

2 Jahresergebnis

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2023 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 970.480,01 Euro aus.

Im Vergleich zum Ergebnis des Haushaltsplanes 2023 in Höhe von 44.380 Euro beträgt die Veränderung 926.100,01 Euro.

2.1 Ergebnishaushalt / Ergebnisrechnung

Das Jahresergebnis berechnet sich aus folgenden Ergebnisteilen:

- Verwaltungsergebnis
 - + Ergebnis der Finanzierungstätigkeit (Finanzergebnis)
 - = Ergebnis der ordentlichen Tätigkeit (Ordentliches Ergebnis)
 - + Ergebnis der außerordentlichen Tätigkeit (Außerordentliches Ergebnis)
-

= Jahresergebnis

2.1.1 Ergebnislage

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Die öffentlichen Haushalte und auch die Kommunen profitieren seit Jahren von der unerwartet schnellen Erholung der deutschen Wirtschaft von der weltweiten Wirtschafts- und Finanzkrise. Die bei Bund, Ländern und Kommunen eingehenden Steuereinnahmen sind aufgrund dieser konjunkturellen Entwicklung in den vergangenen Perioden stetig gestiegen. Dies darf nicht darüber hinwegtäuschen, dass es starke regionale Unterschiede –insbesondere auf kommunaler Ebene- gibt und der noch abzutragende Schuldenberg der deutschen Kommunen weiterhin nach einer langfristig ausgelegten Konsolidierungsstrategie der öffentlichen Haushalte verlangt. Auch stellt sich der demografische Wandel zunehmend als Herausforderung für die deutschen Kommunen dar. Neben steigenden Sozialtransferaufwendungen, die direkt oder über Umlagen die kommunalen Haushalte belasten, zeigt sich vielerorts das Erfordernis, die Infrastruktur und deren Einrichtungen an die sich ändernden Bedürfnisse der Bürgerschaft anzupassen.

Trotz der massiven Erholung der Steuereinnahmen der vergangenen Jahre steht also nach wie vor die Konsolidierung der öffentlichen Ausgaben im Vordergrund, um eine ordnungsgemäße Aufgabenwahrnehmung in den Kommunen zukunftssicher gestalten zu können.

Die Ergebnisse im Überblick

Nachfolgend wird das Jahresergebnis 2023 im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres sowie im Vergleich zur Haushaltsplanung 2023 dargestellt:

Ergebnis im Vergleich

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Ordentliche Erträge	9.588.576,78	10.693.180,00	16.313.227,51	5.620.047,51 ↗	52,56 ↗
Ordentliche Aufwendungen	9.005.127,29	10.583.600,00	15.366.941,91	4.783.341,91 ↗	45,20 ↗
Verwaltungsergebnis	583.449,49	109.580,00	946.285,60	836.705,60 ↗	763,56 ↗
Finanzerträge	60.244,23	68.600,00	91.154,03	22.554,03 ↗	32,88 ↗
Zinsen und sonstige Aufwendungen	86.952,37	153.800,00	134.497,37	-19.302,63 ↘	-12,55 ↘
Finanzergebnis	-26.708,14	-85.200,00	-43.343,34	41.856,66 ↗	49,13 ↗
Ordentliches Ergebnis	556.741,35	24.380,00	902.942,26	878.562,26 ↗	3.603,62 ↗
Außerordentliche Erträge	169.438,52	20.000,00	90.075,39	70.075,39 ↗	350,38 ↗
Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	0,00	22.537,64	22.537,64 ↗	-- ↗
Außerordentliches Ergebnis	52.058,37	20.000,00	67.537,75	47.537,75 ↗	237,69 ↗
Jahresergebnis	608.799,72	44.380,00	970.480,01	926.100,01 ↗	2.086,75 ↗

Verwaltungsergebnis

Das Verwaltungsergebnis zeigt an, ob die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden können oder ob bereits aus der laufenden Aufgabenwahrnehmung der Verwaltung Defizite entstehen. Die Finanzierungstätigkeit (Finanzerträge und Finanzaufwendungen wie z.B. Zinsen) bleibt bei dieser Betrachtung zunächst außen vor. Langfristig gesehen ist ein positives Verwaltungsergebnis zwingend notwendig, um eine Überschuldung zu verhindern.

Das Verwaltungsergebnis schließt in Höhe von 946.285,60 Euro ab. Im Vergleich zum Ergebnis des Vorjahres beträgt die Veränderung 362.836,11 Euro. Gegenüber dem geplanten Verwaltungsergebnis ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 836.705,60 Euro.

Finanzergebnis

Neben dem Verwaltungsergebnis steht das Finanzergebnis in Höhe von -43.343,34 Euro. Das Finanzergebnis hat sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um -16.635,20 Euro und gegenüber dem Haushaltsplan um 41.856,66 Euro verändert.

Ordentliches Ergebnis

Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis ergeben das Ordentliche Ergebnis, was mit 902.942,26 Euro abschließt und vom Vorjahresergebnis um 346.200,91 Euro abweicht.

Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung 878.562,26 Euro.

Jahresergebnis

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 67.537,75 Euro in das Jahresergebnis ein.

Das Jahresergebnis 2023 beträgt somit 970.480,01 Euro und verändert sich zum Vorjahresergebnis um 361.680,29 Euro. Gegenüber dem geplanten Jahresergebnis in Höhe von 44.380 Euro ergibt sich eine Abweichung in Höhe von 926.100,01 Euro.

Rücklagen

Jahresergebnisse haben Auswirkungen auf das Eigenkapital. Grundsätzlich gilt: Negative Jahresergebnisse reduzieren das Eigenkapital. positive Abschlüsse stärken das Eigenkapital.

In der nachfolgenden Tabelle wird die Entwicklung des Eigenkapitals in Gänze und in seinen Einzelpositionen dargestellt:

Rücklagenentwicklung

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
1. - Eigenkapital	14.325.530	14.839.202	15.276.343	15.885.143	16.855.623
1.1. - Nettoposition	13.903.924	13.903.924	13.903.924	13.903.924	13.903.924
1.2. - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	344.389	421.606	223.214	736.885	1.981.219
1.2.1 - Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0	61.518	61.518	462.538	1.461.465
1.2.2. - Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	0	15.699	15.699	128.350	373.757
1.2.3. - Sonderrücklagen	198.393	198.393	0	0	0
1.2.4. - Stiftungskapital	--	--	--	--	--
1.3. - Ergebnisverwendung	77.217	513.671	1.149.206	1.244.334	970.480
1.3.1. - Ergebnisvortrag	-93.950	0	513.671	635.534	0
1.3.1.1 - Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0	0	401.020	442.185	0
1.3.1.2 - Außerordentliche Ergebnisse aus Vor-	-93.950	0	112.651	193.349	0

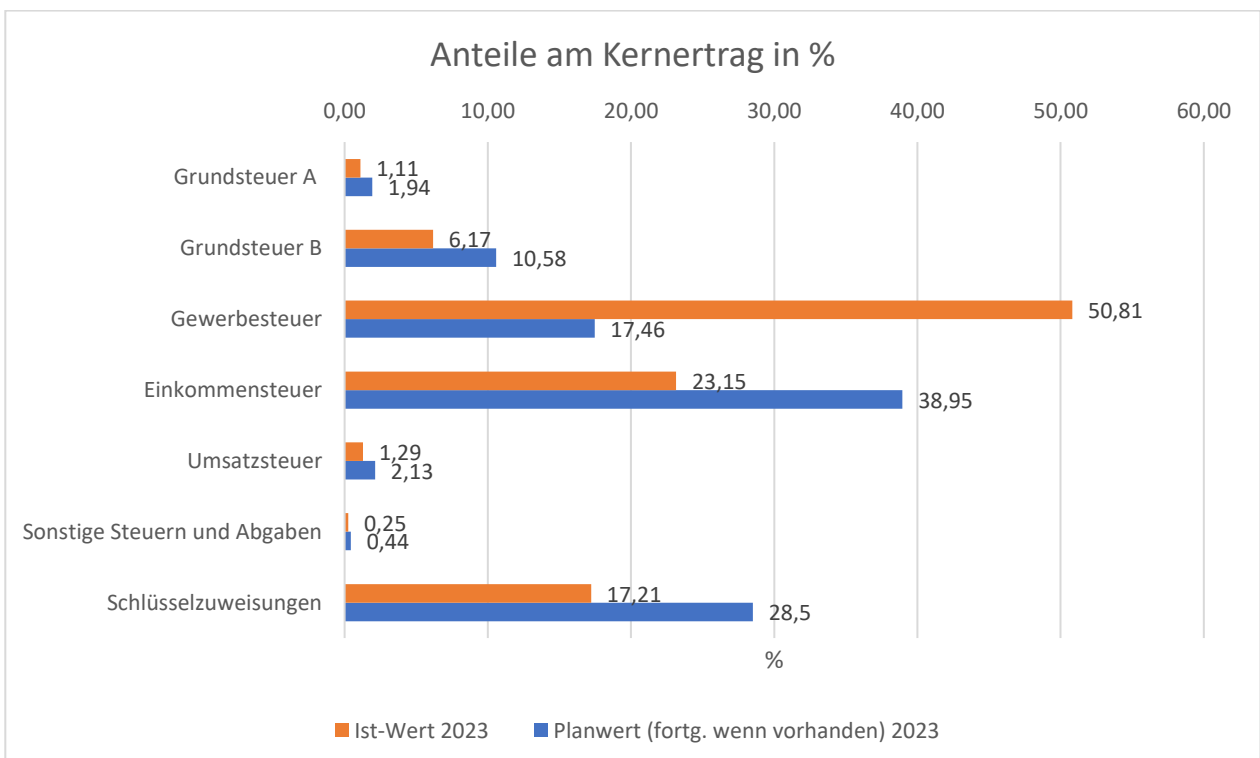
	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
jahren					
1.3.2. - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	171.167	513.671	635.534	608.800	970.480
1.3.2.1. - Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	61.518	401.020	442.185	556.741	902.942
1.3.2.2. - Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	109.648	112.651	193.349	52.058	67.538

2.1.2 Ertragslage

Zusammensetzung der Kernfinanzierungsmasse

In der nachfolgenden Grafik wird der prozentuale Anteil der einzelnen Steuerarten bzw. der Schlüsselzuweisungen an der Kernfinanzierungsmasse des Haushaltes abgebildet. Die Kernfinanzierungsmasse ist die Summe aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben sowie Schlüsselzuweisungen. Durch die jeweiligen Anteile wird erkennbar, welche Bedeutung die einzelnen Ertragsarten haben.

Grundsätzlich sollte der Anteil der Real- und Gemeinschaftssteuern am Kernertrag des Haushaltes hoch und der aus Schlüsselzuweisungen niedrig sein, weil ansonsten eine hohe Abhängigkeit von Mitteln aus dem Finanzausgleich besteht.



Entwicklung der einzelnen Ertragsarten im Überblick

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zum Vorjahresergebnis sowie zu den Planwerten.

Ertragsarten im Überblick

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Privatrechtliche Leistungsentgelte	638.186,61	822.600,00	515.434,20	-307.165,80 ↘	-37,34 ↘
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.387.308,08	1.528.200,00	1.373.394,28	-154.805,72 ↘	-10,13 ↘
Kostensatzleistungen und -erstattungen	464.638,52	544.400,00	3.299.907,75	2.755.507,75 ↗	506,15 ↗
Steuern und steuerähnliche Erträge einschl. Erträge aus gesetzl. Umlagen	3.672.478,33	4.055.000,00	7.774.706,23	3.719.706,23 ↗	91,73 ↗
Erträge aus Transferleistungen	135.087,20	139.000,00	139.212,00	212,00 →	0,15 →
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.907.301,42	2.565.800,00	2.160.710,63	-405.089,37 ↘	-15,79 ↘
Auflösung von Sonderposten aus Inv.zuweisungen,-zuschüssen & -beiträgen	1.003.099,78	691.200,00	841.655,82	150.455,82 ↗	21,77 ↗
Sonstige ordentliche Erträge	380.476,84	346.980,00	208.206,60	-138.773,40 ↘	-39,99 ↘
Ordentliche Erträge	9.588.576,78	10.693.180,00	16.313.227,51	5.620.047,51 ↗	52,56 ↗
Finanzerträge	60.244,23	68.600,00	91.154,03	22.554,03 ↗	32,88 ↗
Außerordentliche Erträge	169.438,52	20.000,00	90.075,39	70.075,39 ↗	350,38 ↗
Summe	9.818.259,53	10.781.780,00	16.494.456,93	5.712.676,93 ↗	52,98 ↗

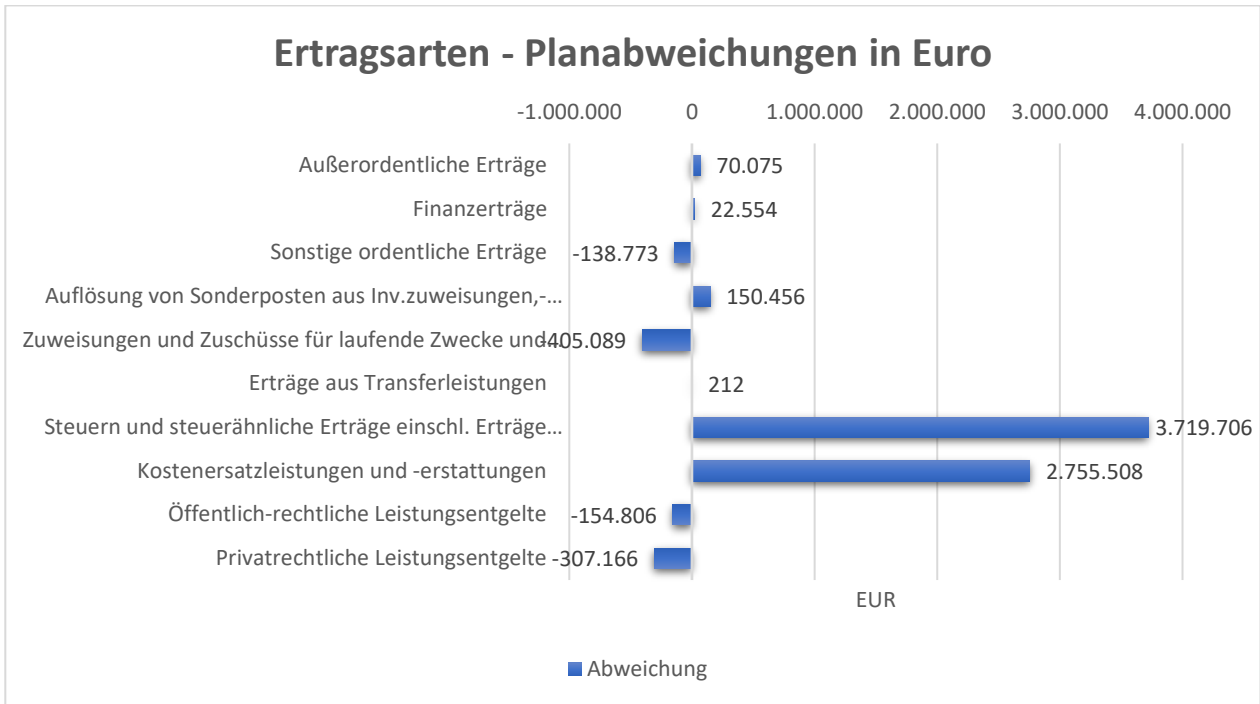
Die Erträge insgesamt weichen um 6.676.197,40 Euro vom Vorjahresergebnis und um 5.712.676,93 Euro von der Haushaltsplanung ab.

Bei den ordentlichen Erträgen (ohne Finanzertrag) ergibt sich eine Veränderung gegenüber dem Vorjahreswert in Höhe von 6.724.650,73 Euro. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Veränderung 5.620.047,51 Euro.

Planabweichungen nach Ertragsarten

Die Abweichungen des Ergebnisses der einzelnen Ertragsarten von der Haushaltsplanung wird

in der folgenden Grafik dargestellt:



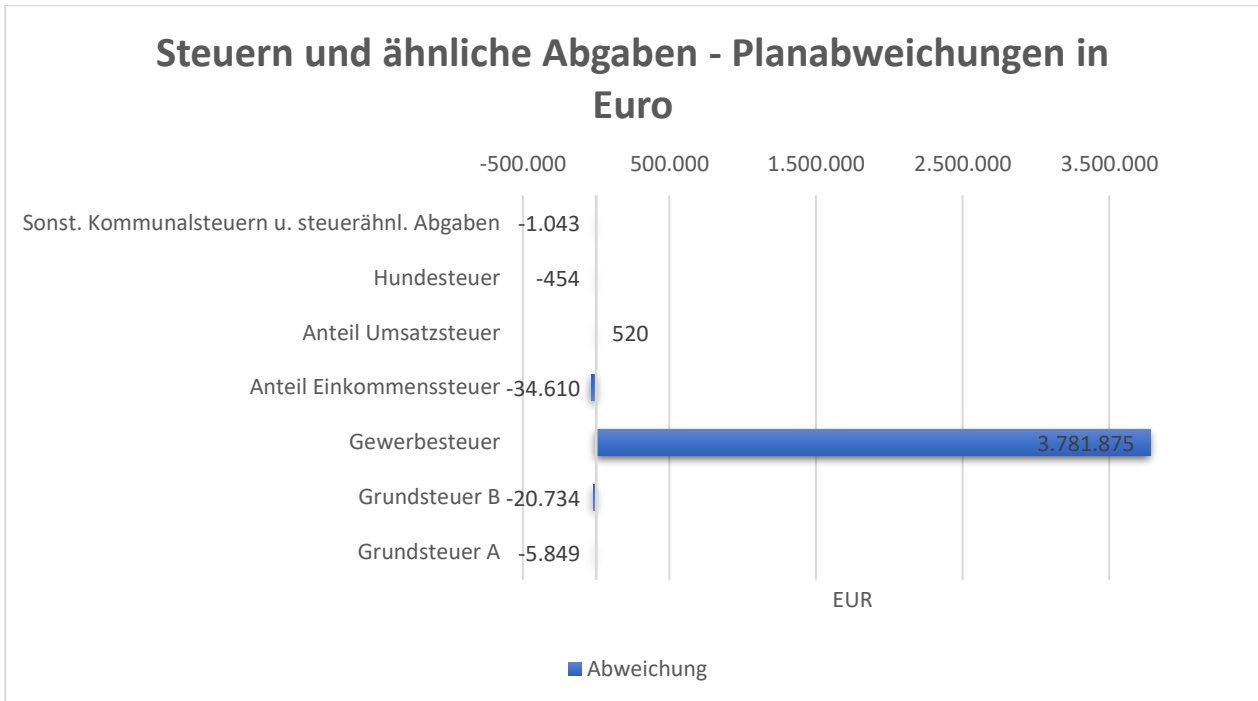
Steuern und ähnliche Abgaben

Aus der nachfolgenden Tabelle ist die Entwicklung der Erträge aus Steuern und ähnlichen Abgaben sowie gesetzlichen Umlagen erkennbar:

Steuern und ähnliche Abgaben

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Grundsteuer A	102.947,98	110.000,00	104.151,24	-5.848,76 ↓	-5,32 ↓
Grundsteuer B	575.981,37	600.000,00	579.266,35	-20.733,65 ↘	-3,46 ↘
Gewerbesteuer	789.105,32	990.000,00	4.771.874,81	3.781.874,81 ↑	382,01 ↑
Anteil Einkommenssteuer	2.059.960,99	2.209.000,00	2.174.389,94	-34.610,06 ↘	-1,57 ↘
Anteil Umsatzsteuer	119.588,67	121.000,00	121.520,47	520,47 →	0,43 →
Hundesteuer	24.894,00	25.000,00	24.546,00	-454,00 ↘	-1,82 ↘
Sonst. Kommunalsteuern u. steuerähnl. Abgaben	--	0,00	-1.042,58	-1.042,58 ↓	-- ↓
Summe	3.672.478,33	4.055.000,00	7.774.706,23	3.719.706,23 ↑	91,73 ↑

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Zuwendungen und Umlagen

Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Ertragsseite. Dies gilt insbesondere für die Schlüsselzuweisungen im Zuge des kommunalen Finanzausgleichs.

Gegenüber dem Vorjahresergebnis haben sich die Erträge aus Zuwendungen und Umlagen um 253.409,21 Euro verändert. Die Abweichung vom Planansatz beträgt insgesamt -405.089,37 Euro.

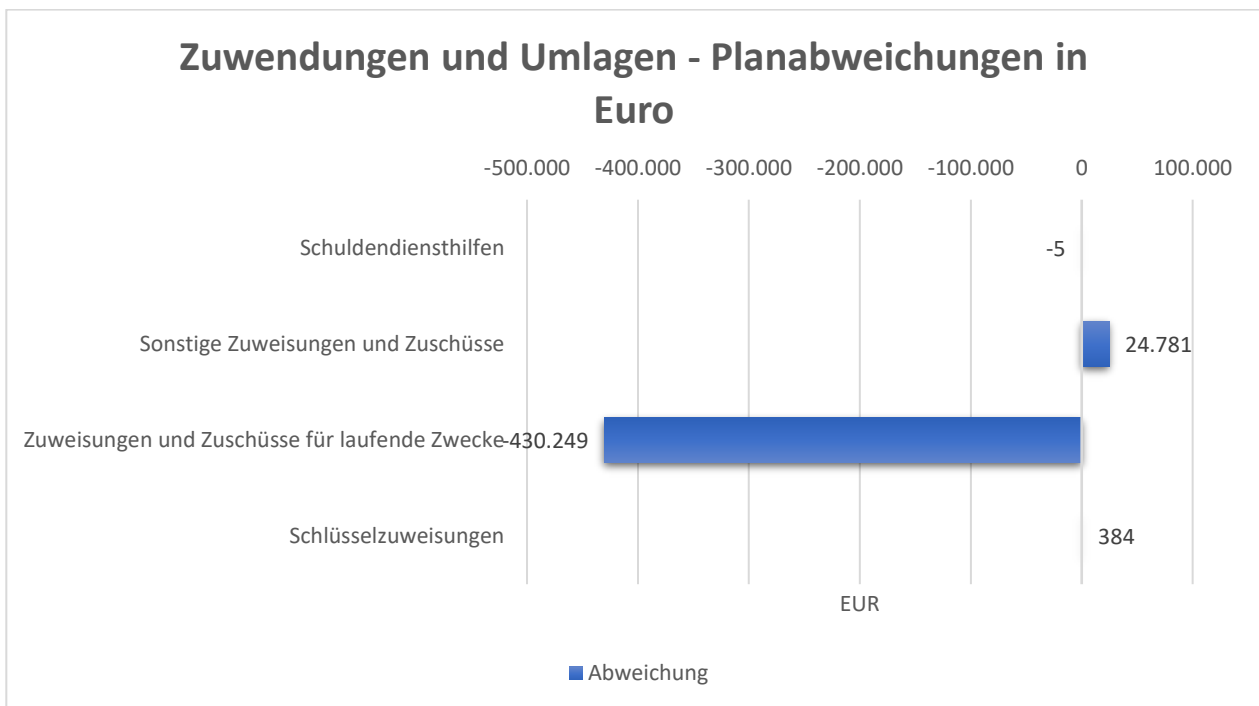
Die Entwicklung im Einzelnen ist in der nachfolgenden Tabelle abgebildet:

Zuwendungen und Umlagen

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Schlüsselzuweisungen	1.373.068,00	1.616.000,00	1.616.384,00	384,00 →	0,02 →
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	461.173,30	920.700,00	490.451,36	-	-46,73 ↘

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
				430.248,64 ↘	
Sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	72.439,74	28.500,00	53.280,55	24.780,55 ↗	86,95 ↗
Schuldendiensthilfen	620,38	600,00	594,72	-5,28 →	-0,88 →
Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.907.301,42	2.565.800,00	2.160.710,63	405.089,37 ↘	-15,79 ↘

Die Veränderungen zum Planansatz im Einzelnen:



Sonstige Ertragsarten

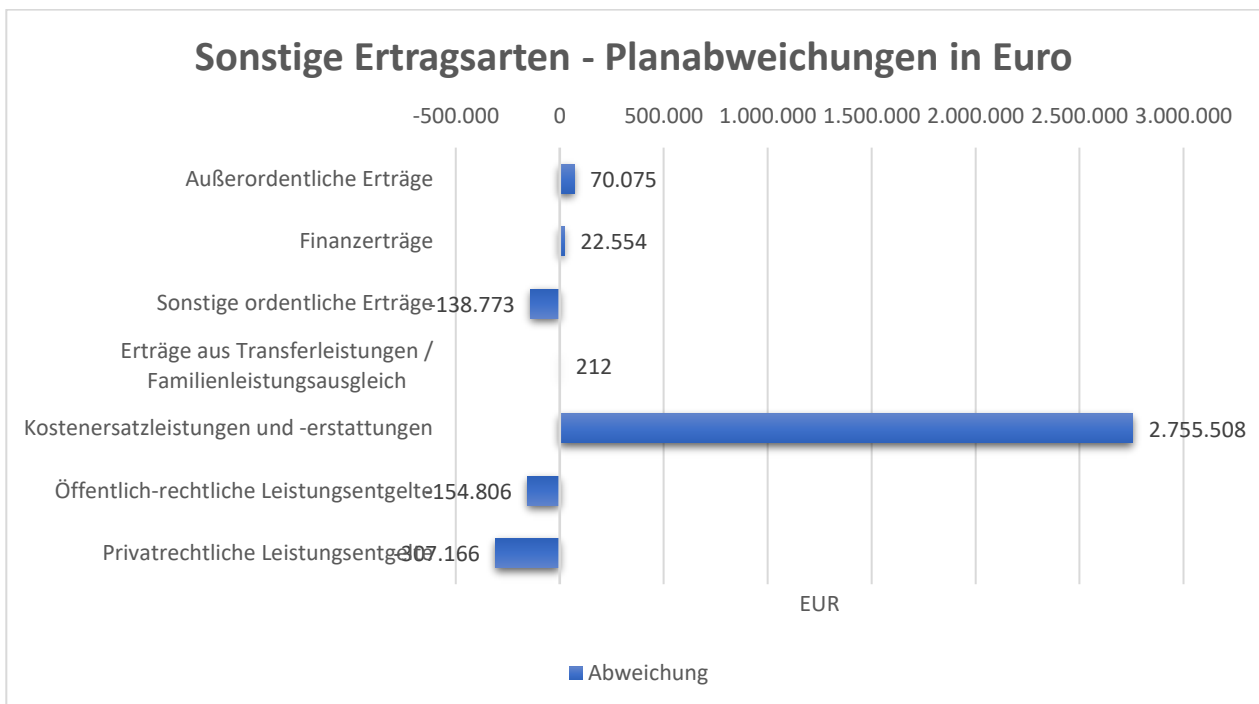
Die Entwicklung der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan sind nachfolgend abgebildet:

Sonstige Ertragsarten

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Privatrechtliche Leistungsentgelte	638.186,61	822.600,00	515.434,20	-307.165,80 ↘	-37,34 ↘
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.387.308,08	1.528.200,00	1.373.394,28	-154.805,72 ↘	-10,13 ↘
Kostensatzleistungen und -erstattungen	464.638,52	544.400,00	3.299.907,75	2.755.507,75 ↗	506,15 ↗
Erträge aus Transferleistungen / Familienleistungsausgleich	135.087,20	139.000,00	139.212,00	212,00 →	0,15 →
Sonstige ordentliche Erträge	380.476,84	346.980,00	208.206,60	-138.773,40 ↘	-39,99 ↘
Finanzerträge	60.244,23	68.600,00	91.154,03	22.554,03 ↗	32,88 ↗
Außerordentliche Erträge	169.438,52	20.000,00	90.075,39	70.075,39 ↗	350,38 ↗
Summe sonstige Ertragsarten	3.235.380,00	3.469.780,00	5.717.384,25	2.247.604,25 ↗	64,78 ↗

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten beinhalten größtenteils Benutzungsgebühren in Höhe von 1.339.945,80.

In der folgenden Grafik werden die Abweichungen zum Planansatz im Einzelnen dargestellt:



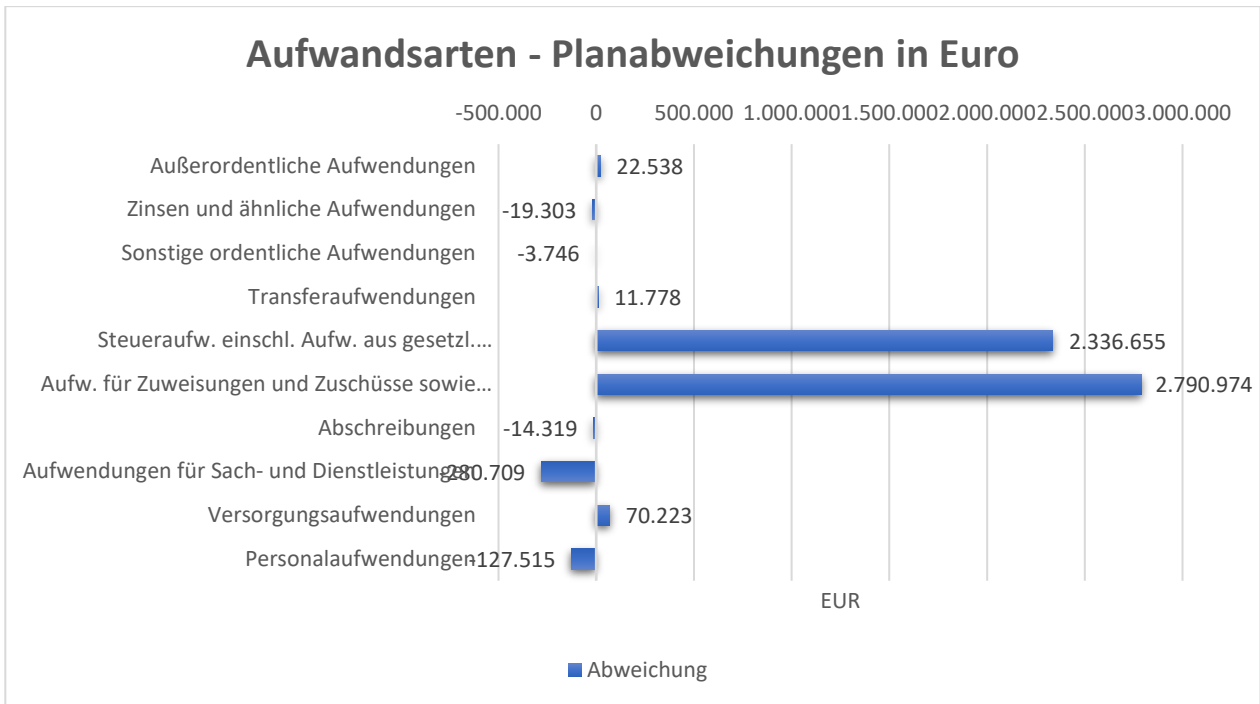
2.1.3 Aufwandslage

Die folgende Tabelle zeigt die einzelnen Aufwandsarten und deren Abweichung zum Vorjahresergebnis sowie zum Planansatz:

Aufwandsarten im Überblick

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Personalaufwendungen	2.236.720,69	2.646.100,00	2.518.585,20	-127.514,80 ↘	-4,82 ↘
Versorgungsaufwendungen	199.748,67	221.500,00	291.723,02	70.223,02 ↗	31,70 ↗
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726,28	2.929.900,00	2.649.190,90	-280.709,10 ↘	-9,58 ↘
Abschreibungen	1.405.220,10	1.493.200,00	1.478.881,02	-14.318,98 →	-0,96 →
Aufw. für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufw.	321.250,74	443.700,00	3.234.673,89	2.790.973,89 ↗	629,02 ↗
Steueraufw. einschl. Aufw. aus gesetzl. Umlageverpflichtungen	2.524.271,36	2.833.000,00	5.169.655,12	2.336.655,12 ↗	82,48 ↗
Transferaufwendungen	4.591,52	5.800,00	17.578,44	11.778,44 ↗	203,08 ↗
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.597,93	10.400,00	6.654,32	-3.745,68 ↘	-36,02 ↘
Ordentliche Aufwendungen	9.005.127,29	10.583.600,00	15.366.941,91	4.783.341,91 ↗	45,20 ↗
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	86.952,37	153.800,00	134.497,37	-19.302,63 ↘	-12,55 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	0,00	22.537,64	22.537,64 ↗	-- ↗
Summe	9.209.459,81	10.737.400,00	15.523.976,92	4.786.576,92 ↗	44,58 ↗

Die Grafik veranschaulicht die Abweichungen der einzelnen Aufwandsarten vom Planansatz:



Die Gesamtaufwendungen verändern sich gegenüber dem Vorjahresergebnis um 6.314.517,11 Euro. Die Abweichung zum Haushaltsansatz beträgt 4.786.576,92 Euro.

Die ordentlichen Aufwendungen (ohne Finanzaufwendungen) weichen gegenüber dem Vorjahresergebnis um 6.361.814,62 Euro ab. Gegenüber dem Haushaltsplan beträgt die Abweichung der ordentlichen Aufwendungen 4.783.341,91 Euro.

Personal- und Versorgungsaufwand

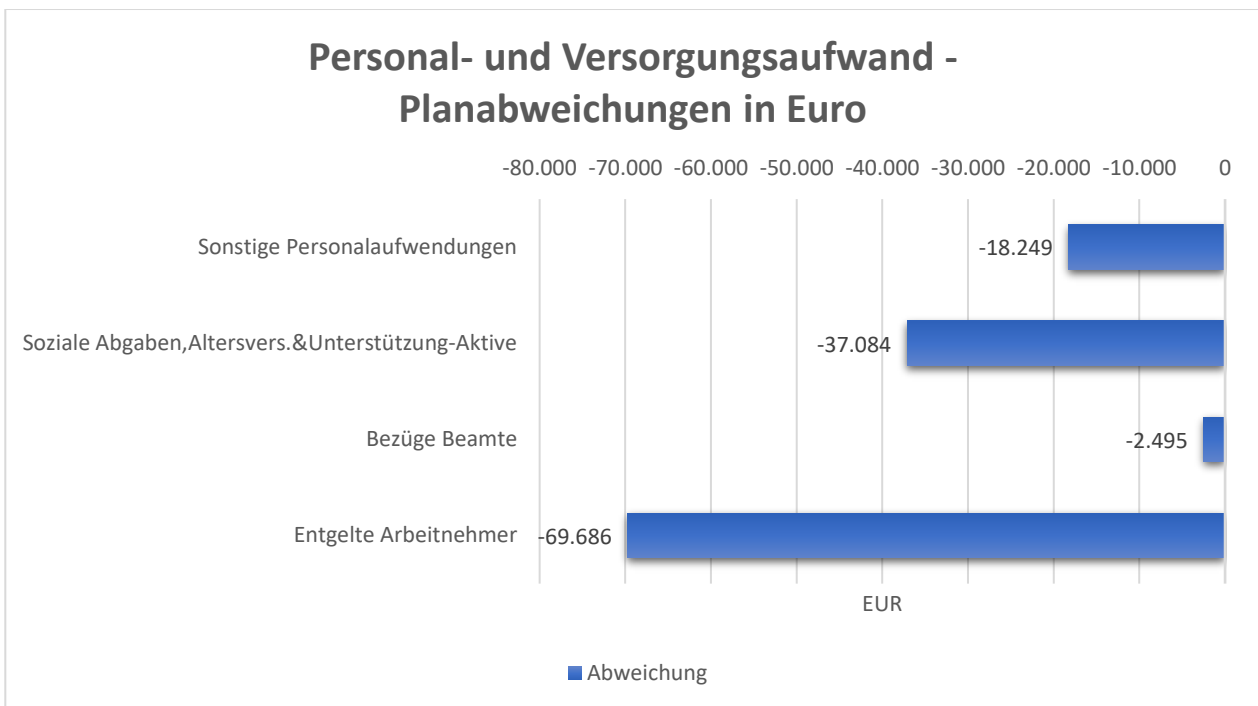
Die Personal- und Versorgungsaufwendungen werden im Folgenden nach einzelnen Positionen abgebildet, um die Veränderungen gegenüber dem Vorjahresergebnis und die Abweichungen von den Haushaltsansätzen differenziert beurteilen zu können:

Personal- und Versorgungsaufwand

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Entgeltete Arbeitnehmer	1.629.486,73	1.904.400,00	1.834.714,25	-69.685,75 ↘	-3,66 ↘
Bezüge Beamte	112.805,11	147.400,00	144.904,51	-2.495,49 ↘	-1,69 ↘
Soziale Abgaben, Altersvers. & Unterstützung-Aktive	478.549,42	555.600,00	518.515,54	-37.084,46 ↘	-6,67 ↘
Sonstige Personalaufwendungen	15.879,43	38.700,00	20.450,90	-18.249,10 ↘	-47,16 ↘

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Summe Personalaufwendungen	2.236.720,69	2.646.100,00	2.518.585,20	127.514,80 ↘	-4,82 ↘
Versorgungsaufwendungen	199.748,67	221.500,00	291.723,02	70.223,02 ↗	31,70 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen gegenüber den Planansätzen:



Sach- und Dienstleistungsaufwand sowie Abschreibungen

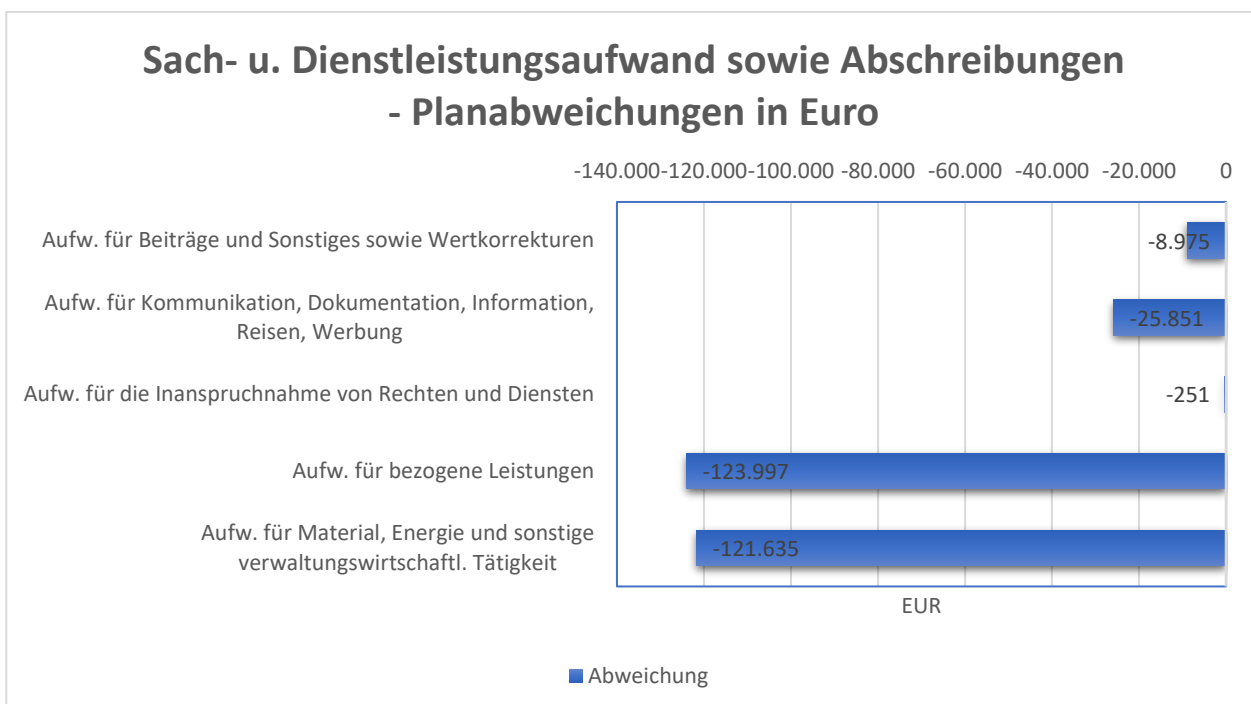
Der Sach- und Dienstleistungsaufwand (ohne Abschreibungen) beläuft sich insgesamt auf 2.649.190,90 Euro. Gegenüber dem Vorjahresergebnis verändert er sich um 344.464,62 Euro. Die Abweichung von der Haushaltsplanung beträgt -280.709,10 Euro.

Nachfolgend wird der Sach- und Dienstleistungsaufwand nach einzelnen Positionen differenziert dargestellt, wobei in diesem Sachzusammenhang auch die Abschreibungen abgebildet werden:

Sach- und Dienstleistungsaufwand, Abschreibungen

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftl. Tätigkeit	464.017,46	636.550,00	514.914,86	121.635,14 ↘	-19,11 ↘
Aufw. für bezogene Leistungen	1.281.261,29	1.354.600,00	1.230.602,51	123.997,49 ↘	-9,15 ↘
Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	408.701,21	737.100,00	736.848,91	-251,09 →	-0,03 →
Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	63.775,67	98.000,00	72.149,46	-25.850,54 ↘	-26,38 ↘
Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	86.970,65	103.650,00	94.675,16	-8.974,84 ↘	-8,66 ↘
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen gesamt	2.304.726,28	2.929.900,00	2.649.190,90	280.709,10 ↘	-9,58 ↘

Die Grafik zeigt die Abweichungen vom Planansatz in Euro:



Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen

Neben den Personalaufwendungen und dem Aufwand für Sach- und Dienstleistungen stellen die Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen eine gewichtige Aufwandsart dar.

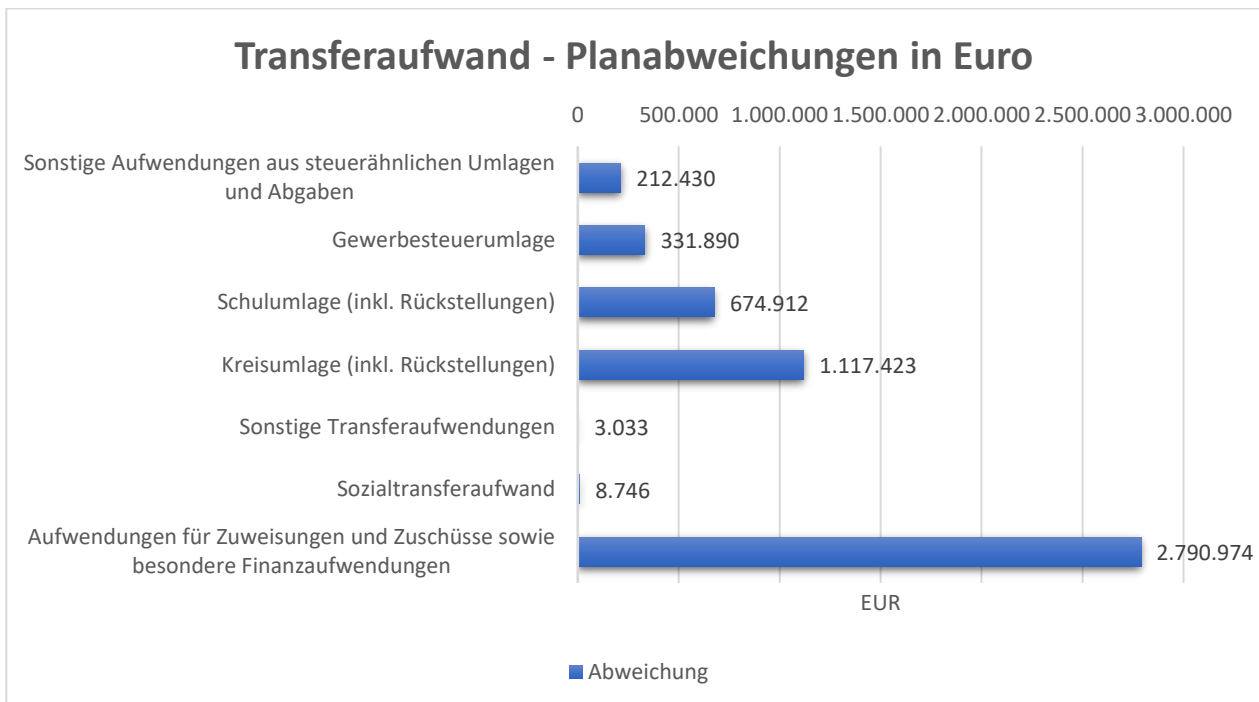
Die Aufwendungen in Höhe von 8.421.907,45 Euro weichen vom Vorjahresergebnis um 5.571.793,83 Euro und von den Planansätzen des Haushaltsjahres um 5.139.407,45 Euro ab.

In der folgenden Tabelle sind die einzelnen Aufwandspositionen differenziert dargestellt:

Transferaufwendungen

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	321.250,74	443.700,00	3.234.673,89	2.790.973,89 ↗	629,02 ↗
Sozialtransferaufwand	3.545,58	5.700,00	14.445,52	8.745,52 ↗	153,43 ↗
Sonstige Transferaufwendungen	1.045,94	100,00	3.132,92	3.032,92 ↗	3.032,92 ↗
Kreisumlage (inkl. Rückstellungen)	1.428.735,00	1.594.000,00	2.711.423,00	1.117.423,00 ↗	70,10 ↗
Schulumlage (inkl. Rückstellungen)	984.029,00	1.098.000,00	1.772.912,00	674.912,00 ↗	61,47 ↗
Gewerbesteuerumlage	68.771,06	87.000,00	418.889,89	331.889,89 ↗	381,48 ↗
Sonstige Aufwendungen aus steuerähnlichen Umlagen und Abgaben	42.736,30	54.000,00	266.430,23	212.430,23 ↗	393,39 ↗
Summe der Zuweisungen, Umlagen und Transferaufwendungen	2.850.113,62	3.282.500,00	8.421.907,45	5.139.407,45 ↗	156,57 ↗

Die Grafik zeigt die Abweichungen des Ergebnisses von den Planansätzen:



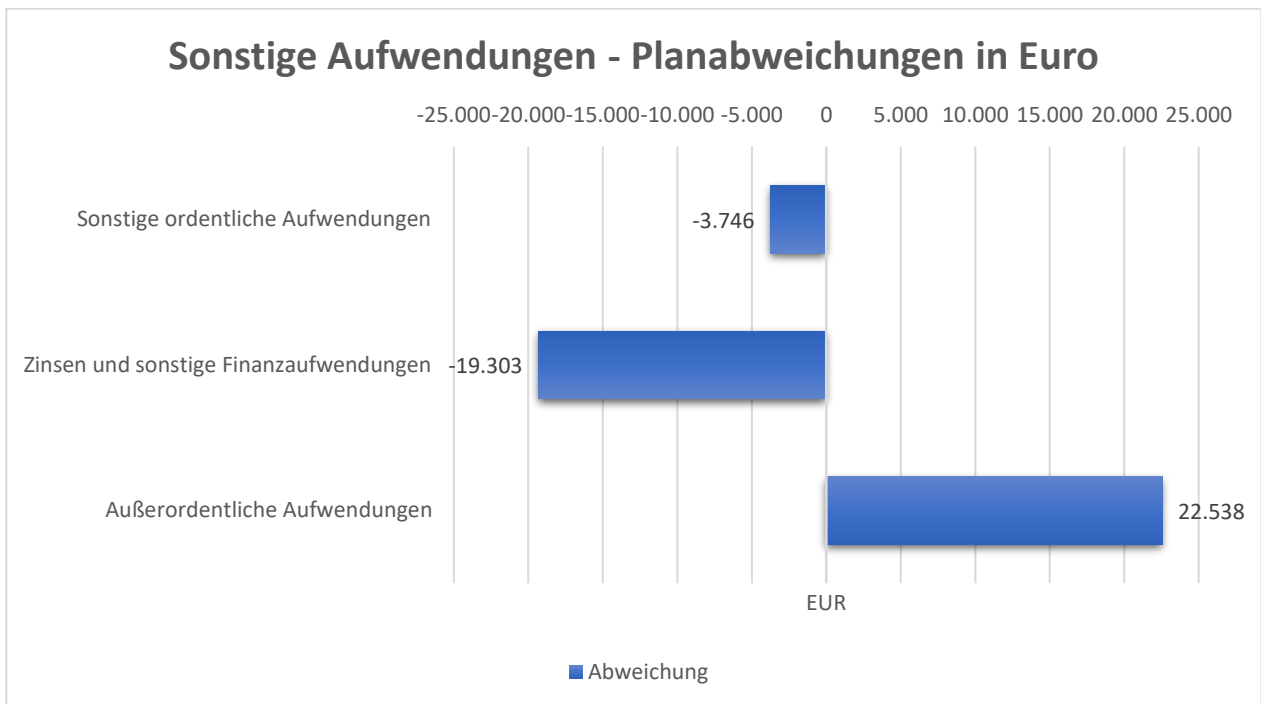
Sonstige Aufwendungen

Nachfolgend werden die übrigen Aufwandsarten im Vergleich zum Vorjahresergebnis sowie zum Haushaltsplan abgebildet:

Sonstige Aufwendungen

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Sonstige ordentliche Aufwendungen	8.597,93	10.400,00	6.654,32	-3.745,68 ↘	-36,02 ↘
Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen	86.952,37	153.800,00	134.497,37	-19.302,63 ↘	-12,55 ↘
Außerordentliche Aufwendungen	117.380,15	0,00	22.537,64	22.537,64 ↗	-- ↗
Summe der Zinsen und sonstigen Finanzaufwendungen	212.930,45	164.200,00	163.689,33	-510,67 →	-0,31 →

Die Abweichungen zum Planansatz stellen sich wie folgt dar:



2.2 Finanzhaushalt / Finanzrechnung

2.2.1 Allgemeine Entwicklung

Nachstehend ist der Finanzhaushalt im Vergleich zu den Ergebnissen des Vorjahres sowie zu den Planungen ersichtlich:

Finanzhaushalt / Finanzrechnung

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
09 - Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.840.215,21	9.940.580,00	16.075.041,21	6.134.461,21 ↗	61,71 ↗
18 - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.614.219,10	9.231.200,00	11.516.025,46	2.284.825,46 ↗	24,75 ↗
19 - Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.225.996,11	709.380,00	4.559.015,75	3.849.635,75 ↗	542,68 ↗
23 - Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	360.293,65	608.000,00	379.043,08	-228.956,92 ↘	-37,66 ↘
28 - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.220.668,19	5.412.000,00	1.328.873,99	4.083.126,01 ↘	-75,45 ↘
29 - Saldo aus Investitionstätigkeit	2.860.374,54	4.804.000,00	-949.830,91	3.854.169,09 ↗	80,23 ↗
30 - Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf (laufende Verwaltungs- und Investitionstätigkeit)	1.634.378,43	4.094.620,00	3.609.184,84	7.703.804,84 ↗	188,14 ↗
31 - Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.500.000,00	4.800.000,00	--	4.800.000,00 ↘	-- ↘
32 - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	486.603,68	670.000,00	511.887,36	-158.112,64 ↘	-23,60 ↘
33 - Saldo aus Finanzierungstätigkeit	1.013.396,32	4.130.000,00	-511.887,36	4.641.887,36 ↘	-112,39 ↘
Auszahlungen für die Tilgung von Liquiditätskrediten	98.725,00	0,00	98.725,00	98.725,00 ↗	-- ↗
Saldo aus Liquiditätskrediten	-98.725,00	0,00	-98.725,00	-98.725,00 ↘	-- ↘
37 - Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen	44.663,05	0,00	78.004,26	78.004,26 ↗	-- ↗
39 - Veränderungen des Bestandes an Zahlungsmitteln	-675.044,06	35.380,00	3.076.576,74	3.041.196,74 ↗	8.595,81 ↗

2.2.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit

keit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

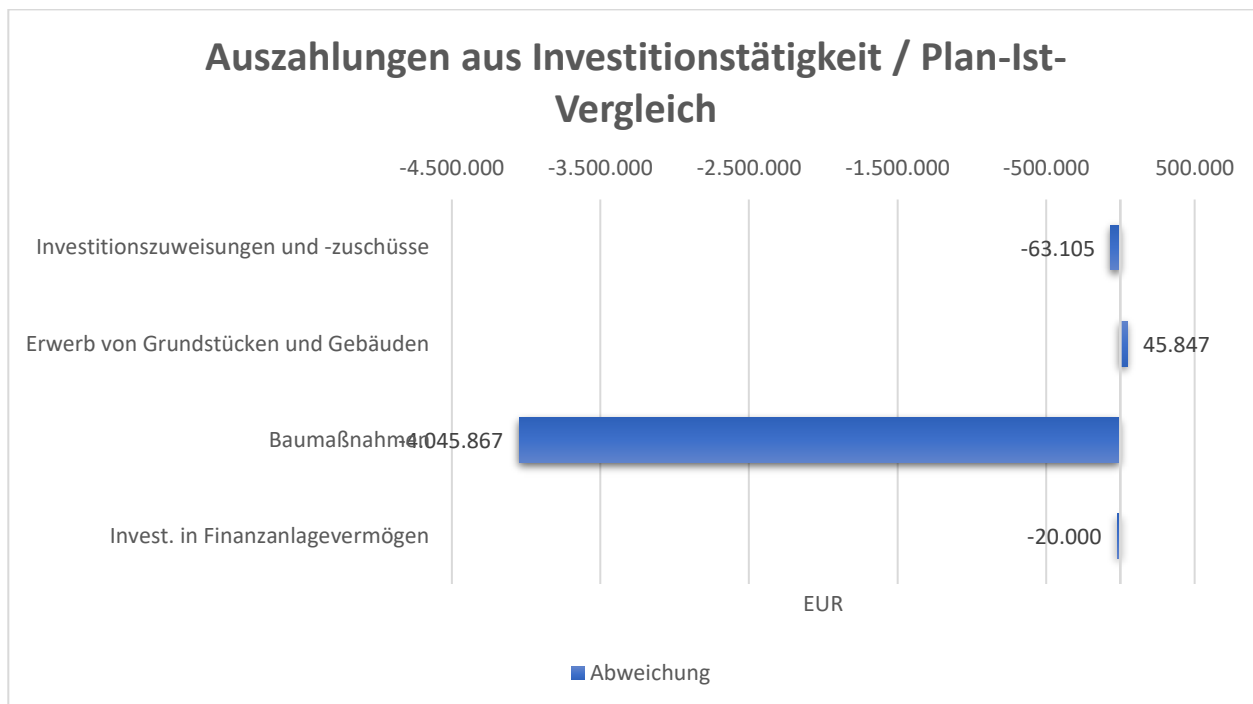
Investitionstätigkeit

	Ist-Wert 2022	Planwert (fortg. wenn vorhanden) 2023	Ist-Wert 2023	Abweichung 2023	Abweichung 2023 %
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	265.547,80	558.000,00	303.242,96	-254.757,04 ↘	-45,66 ↘
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	94.745,85	50.000,00	75.800,12	25.800,12 ↗	51,60 ↗
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	360.293,65	608.000,00	379.043,08	-228.956,92 ↘	-37,66 ↘
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	18.812,85	50.000,00	95.846,59	45.846,59 ↗	91,69 ↗
Auszahlungen für Baumaßnahmen	2.588.936,20	4.805.000,00	759.132,53	4.045.867,47 ↘	-84,20 ↘
Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	592.919,14	537.000,00	473.894,87	-63.105,13 ↘	-11,75 ↘
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	20.000,00	20.000,00	--	-20.000,00 ↘	-- ↘
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	3.220.668,19	5.412.000,00	1.328.873,99	4.083.126,01 ↘	-75,45 ↘
Saldo aus Investitionstätigkeit	-2.860.374,54	-4.804.000,00	-949.830,91	3.854.169,09 ↗	80,23 ↗

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



Auszahlungen Investitionstätigkeit im Plan-Ist-Vergleich



3 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
1 - Anlagevermögen	33.557.635	33.096.304	-461.331 ↘
1.1 - Immaterielle Vermögensgegenstände	665.652	617.473	-48.179 ↘
1.2 - Sachanlagen	31.141.844	30.724.259	-417.585 ↘
1.3 - Finanzanlagen	1.750.139	1.754.572	4.434 →
1.4 - Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0	0	0 →
2 - Umlaufvermögen	3.330.481	5.097.761	1.767.280 ↗

Bilanzposition	2022	2023	Veränderung absolut
2.1 - Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0 →
2.2 - Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen, Waren	0	0	0 →
2.3 - Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	2.026.804	717.507	-1.309.297 ↘
2.4 - Flüssige Mittel	1.303.677	4.380.254	3.076.577 ↗
3 - Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	128.308	126.514	-1.794 ↘
4 - Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0	0	0 →
Aktiva	37.016.425	38.320.579	1.304.154 ↗
1 - Eigenkapital	15.885.143	16.855.623	970.480 ↗
1.1 - Netto-Position	13.903.924	13.903.924	0 →
1.2 - Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital	736.885	1.981.219	1.244.334 ↗
1.3 - Ergebnisverwendung	1.244.334	970.480	-273.854 ↘
1.3.1 - Ergebnisvortrag	635.534	0	-635.534 ↘
1.3.2 - Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	608.800	970.480	361.680 ↗
2 - Sonderposten	9.345.018	8.803.750	-541.269 ↘
2.1 - SoPo für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge	9.033.076	8.636.299	-396.777 ↘
2.2 - Sonderposten für den Gebührenaussgleich	311.943	167.451	-144.492 ↘
2.3 - Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 HFAG	0	0	0 →
2.4 - Sonstige Sonderposten	0	0	0 →
3 - Rückstellungen	2.074.556	4.013.645	1.939.089 ↗
3.1 - Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.896.022	2.000.745	104.723 ↗
3.2 - Rückstellung für Umlageverpflichtungen nach dem HFAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0	1.794.300	1.794.300 ↗
3.3 - Rückstellungen für Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0 →
3.4 - Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0 →
3.5 - Sonstige Rückstellungen	178.534	218.600	40.066 ↗
4 - Verbindlichkeiten	9.111.913	8.030.020	-1.081.893 ↘
4.1 - Verbindlichkeiten aus Anleihen	0	0	0 →
4.2 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen	6.588.156	6.062.560	-525.596 ↘
4.3 - Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0 →
4.4 - Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0 →
4.5 - Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	4.122	16.893	12.771 ↗
4.6 - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	580.717	429.776	-150.941 ↘
4.7 - Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	0	501.289	501.289 ↗
4.8 - Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0	0 →
4.9 - Sonstige Verbindlichkeiten	1.938.917	1.019.502	-919.416 ↘
5 - Passive Rechnungsabgrenzungsposten	599.795	617.542	17.747 ↗
Passiva	37.016.425	38.320.579	1.304.154 ↗

Aufteilung des Sachanlagevermögens

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar. Das Sachanlagevermögen wird nachfolgend in seiner Zusammensetzung und in den jeweiligen Veränderungen zum Vorjahr abgebildet.

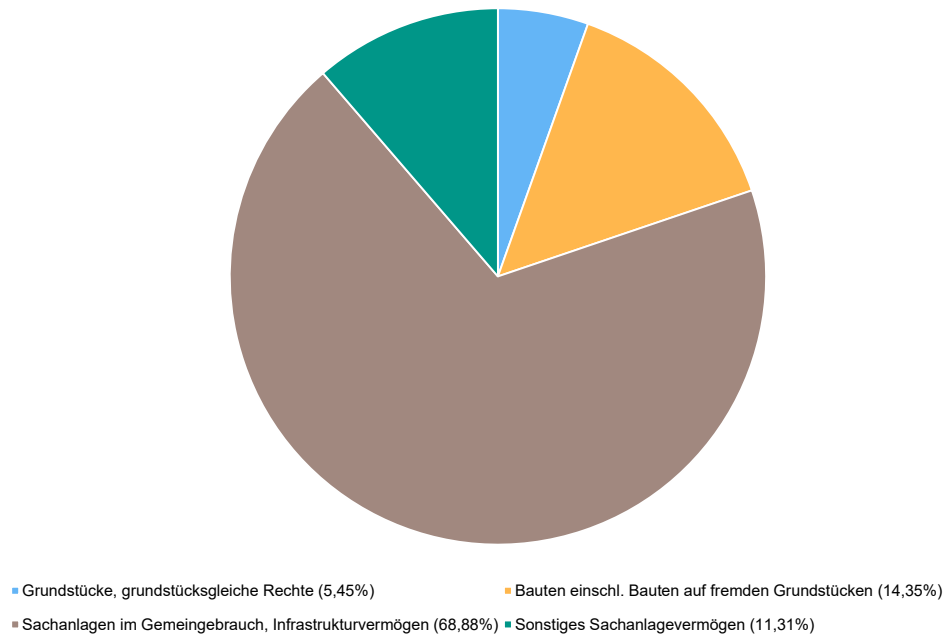
Sachanlagevermögen (in Tausend EUR)

Bilanzposition	2022 in TEUR	2023 in TEUR	Veränderung in TEUR
1.2 - Sachanlagen	31.142	30.724	-418 ↘
1.2.1 - Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	1.657	1.676	19 ↗
1.2.2 - Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	4.500	4.408	-91 ↘
1.2.3 - Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	21.750	21.164	-586 ↘
1.2.4 - Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	279	240	-39 ↘
1.2.5 - Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.149	1.258	109 ↗
1.2.6 - Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	1.807	1.978	171 ↗

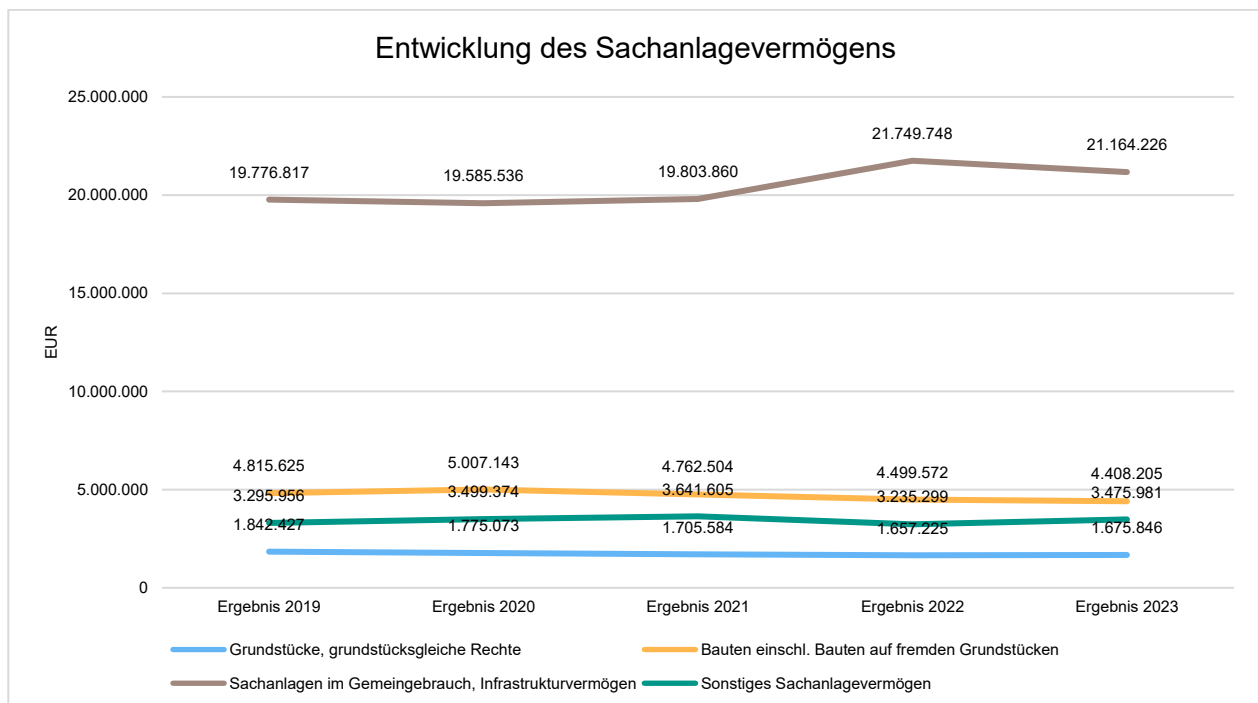
Das Sachanlagevermögen in seiner Struktur und Entwicklung

Im Folgenden wird die Struktur des Sachanlagevermögens in seinen wesentlichen Ausprägungen abgebildet:

Struktur des Sachanlagevermögens



Die Entwicklung des Sachanlagevermögens in den letzten 5 Jahren ergibt folgendes Bild:



4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

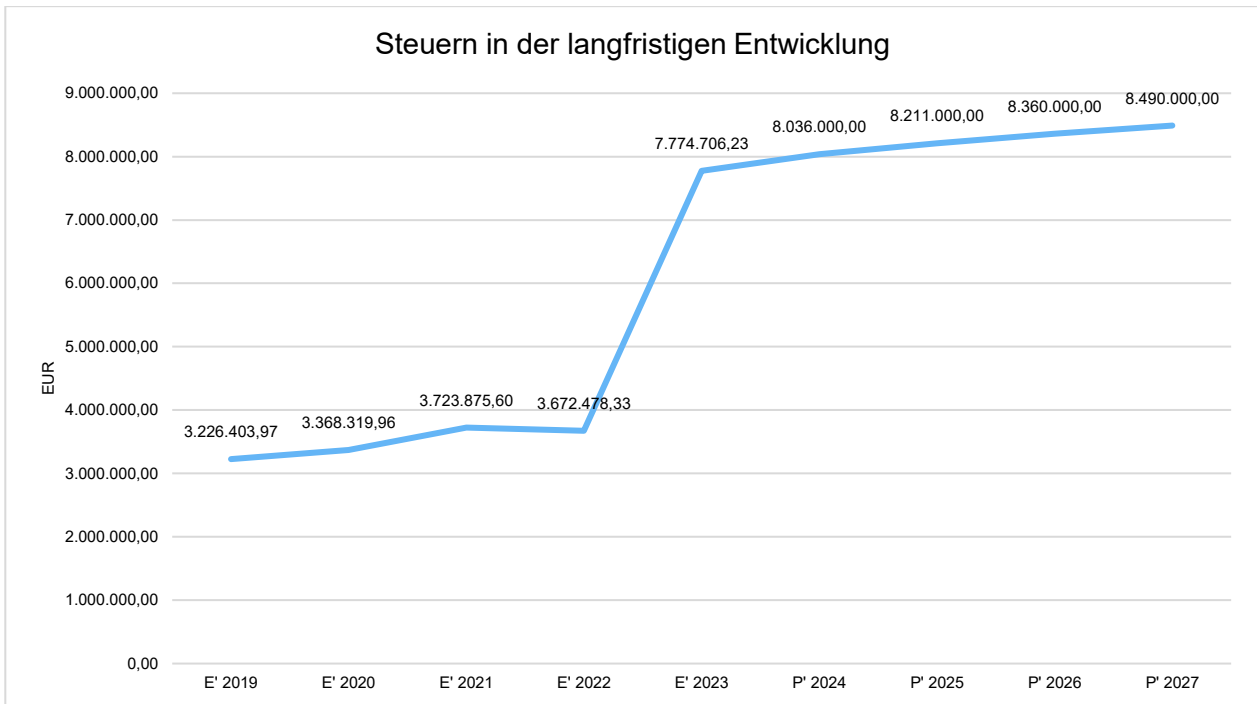
4.1 Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage sowie zum Haushaltsergebnis

4.1.1 Steuern

Steuern im Zeitverlauf

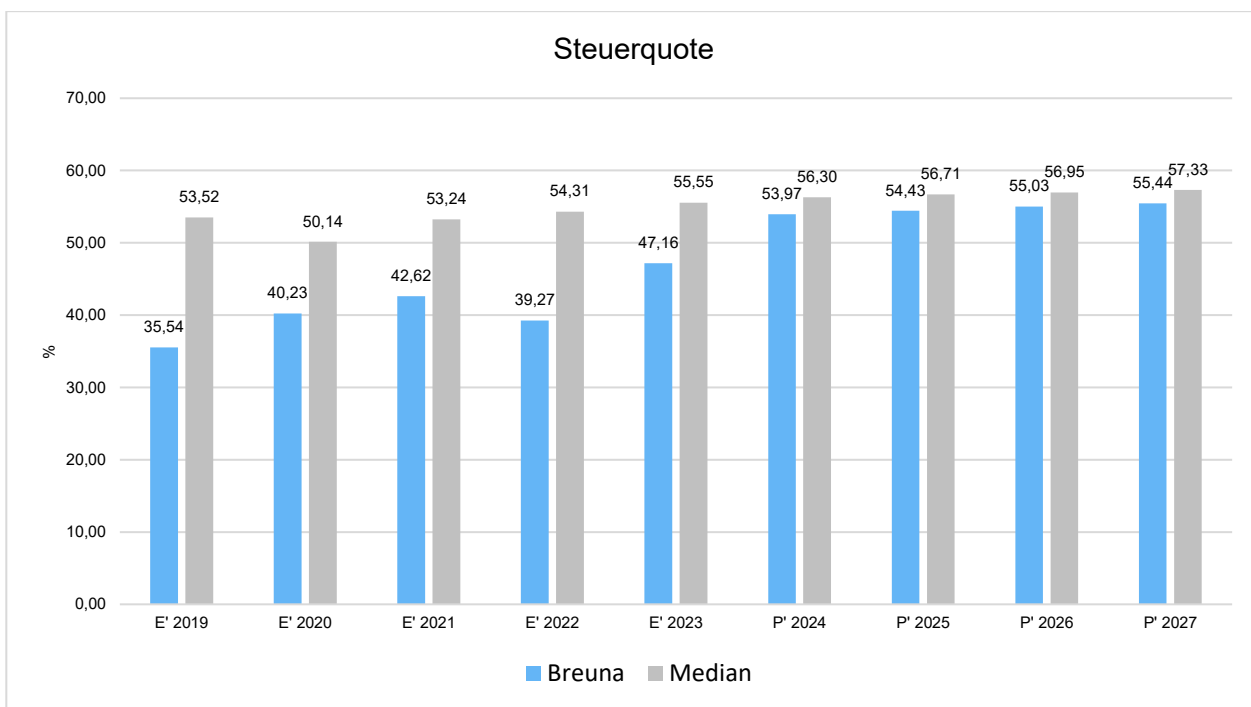
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Grundsteuer A	102.948	104.151	110.000	110.000	110.000
Grundsteuer B	575.981	579.266	600.000	606.000	612.000
Gewerbsteuer	789.105	4.771.875	4.800.000	4.800.000	4.800.000
Anteil Einkommenssteuer	2.059.961	2.174.390	2.374.000	2.540.000	2.680.000
Anteil Umsatzsteuer	119.589	121.520	127.000	130.000	133.000
Hundesteuer	24.894	24.546	25.000	25.000	25.000
Sonst. Kommunalsteuern u. steuerähnli. Abgaben	--	-1.043	0	0	0
Summe	3.672.478	7.774.706	8.036.000	8.211.000	8.360.000

Die Entwicklung der Steuern und steuerähnlichen Abgaben im langfristigen Verlauf:



Steuerquote

Die Steuerquote gibt an, zu welchem Teil sich die Kommune „selbst“ finanzieren kann und somit unabhängig von staatlichen Zuwendungen ist. Die Steuerquote bringt zum Ausdruck, in welchem prozentualen Maße die ordentlichen Erträge der Kommune aus Steuererträgen bestehen. Für eine realistische Ermittlung der Steuerkraft ist es erforderlich, die Gewerbesteuerumlage und den Aufwand für die Finanzierungsbeitragung am Fonds Deutsche Einheit in Abzug zu bringen. Diese werden deshalb sowohl von den Steuererträgen (ohne Erträge aus gesetzlichen Umlagen) als auch von den ordentlichen Erträgen bei der Berechnung der Kennzahl abgezogen.



4.1.1.1 Entwicklung der Realsteuern - Hebesätze und Aufkommen

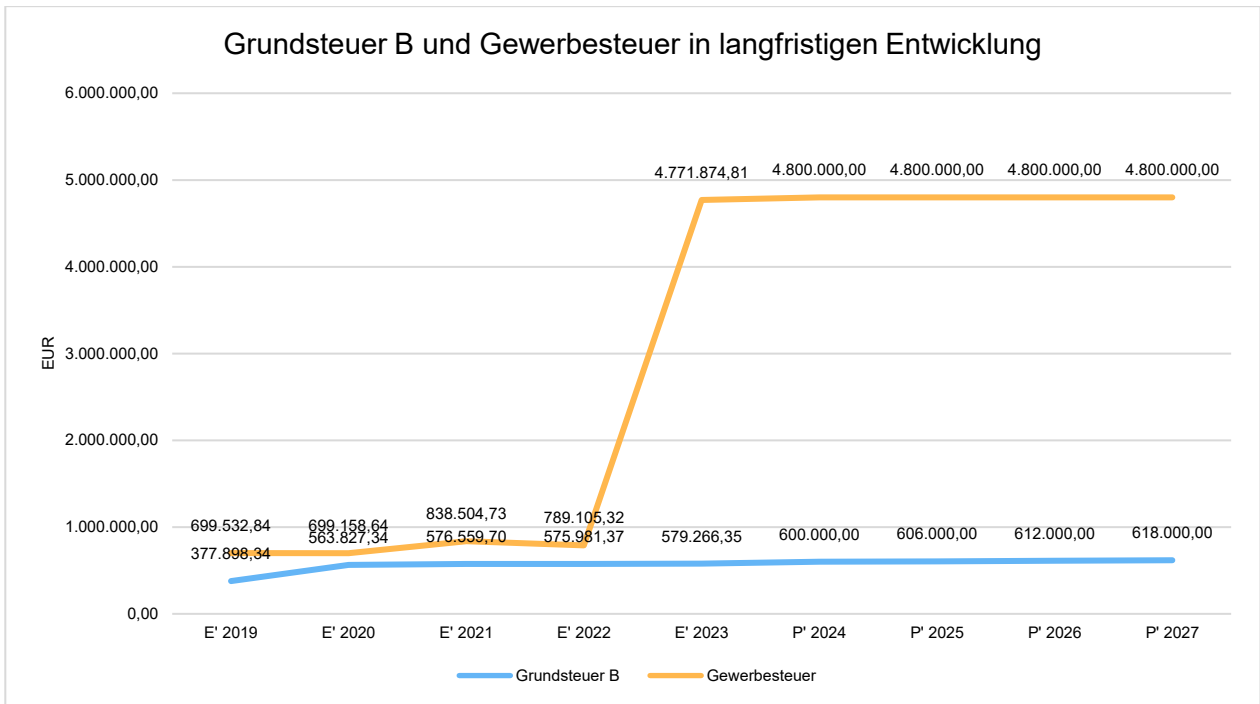
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Hebesätze:

Entwicklung der Hebesätze

Steuerart	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Hebesatz Grundsteuer A	350	550	550	550	550	--
Hebesatz Grundsteuer B	365	550	550	550	550	--
Hebesatz Gewerbesteuer	380	400	400	400	400	--

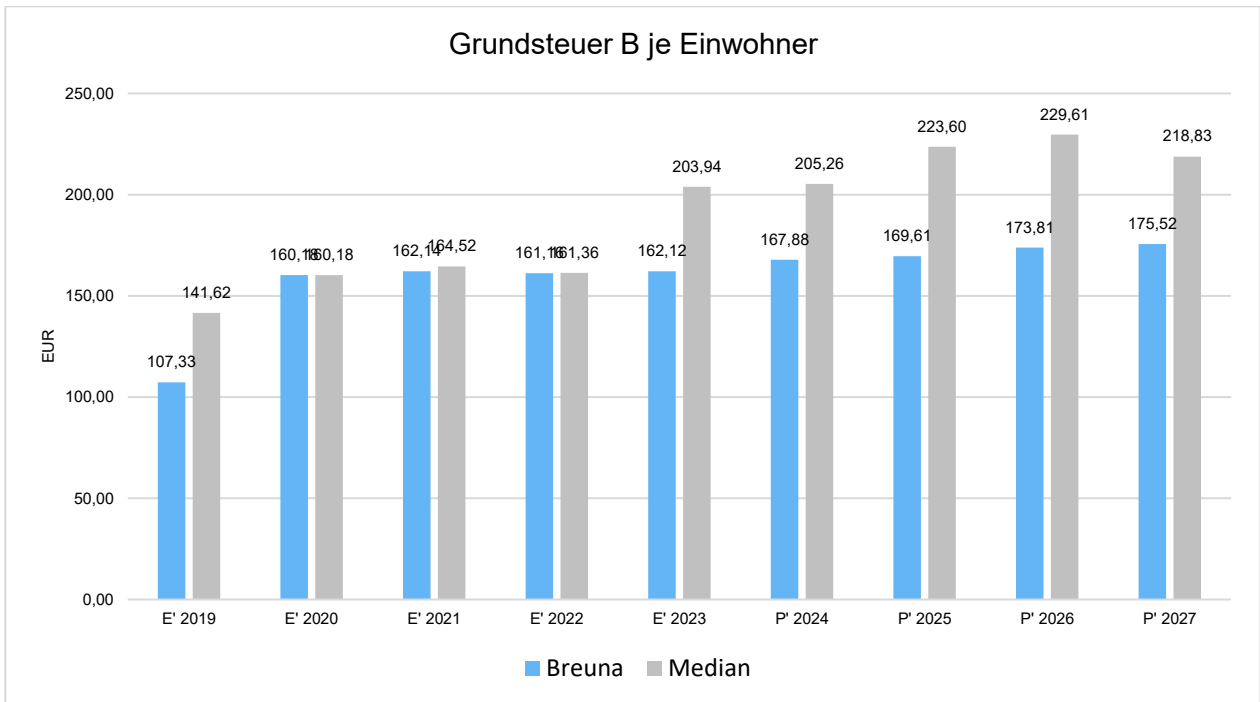
Grundsteuer B und Gewerbesteuer in der langfristigen Entwicklung

Aufgrund ihres finanziellen Volumens sind die Grundsteuer B sowie die Gewerbesteuer tragende Säulen auf der Ertragsseite des Haushalts. Die Betrachtung der langfristigen Entwicklung ergibt folgendes Bild:



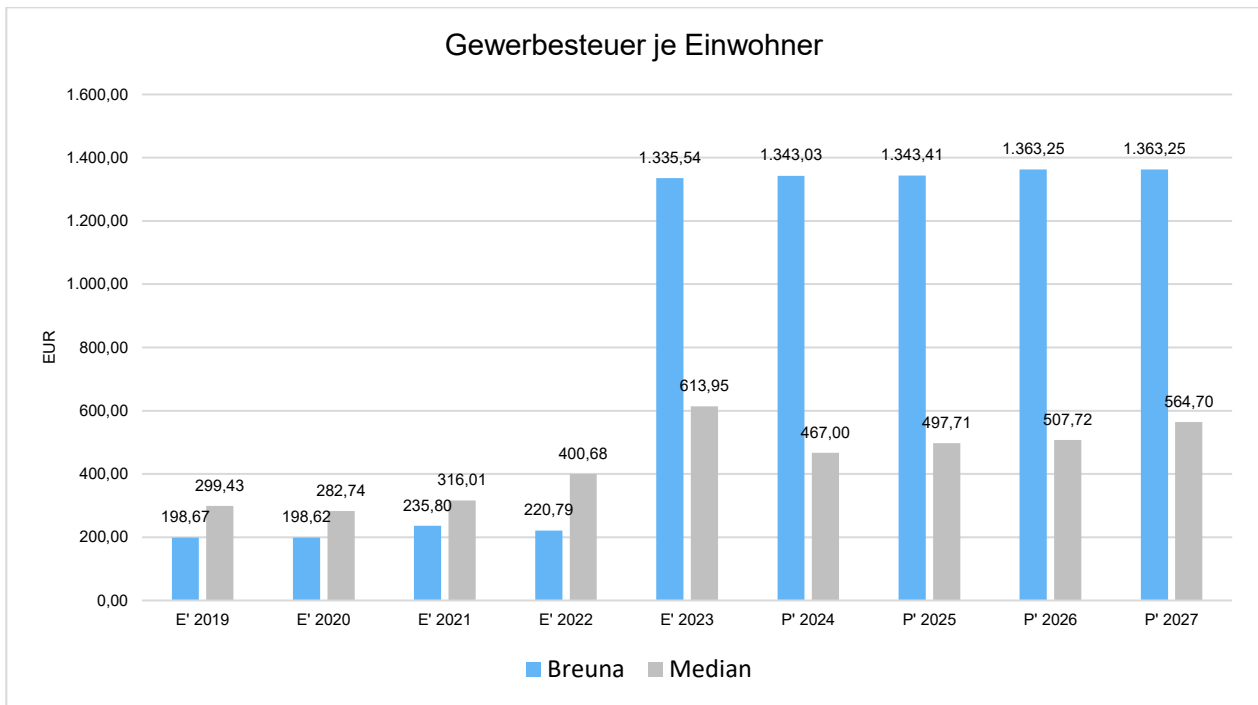
Grundsteuer B je Einwohner

Um das Steueraufkommen der Grundsteuer B in seiner Höhe besser einordnen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an:



Gewerbsteuer je Einwohner

Nachfolgend wird die Entwicklung des Gewerbesteueraufkommens in Relation zur Einwohnerzahl abgebildet:



4.1.1.2 Gemeinschaftssteuern

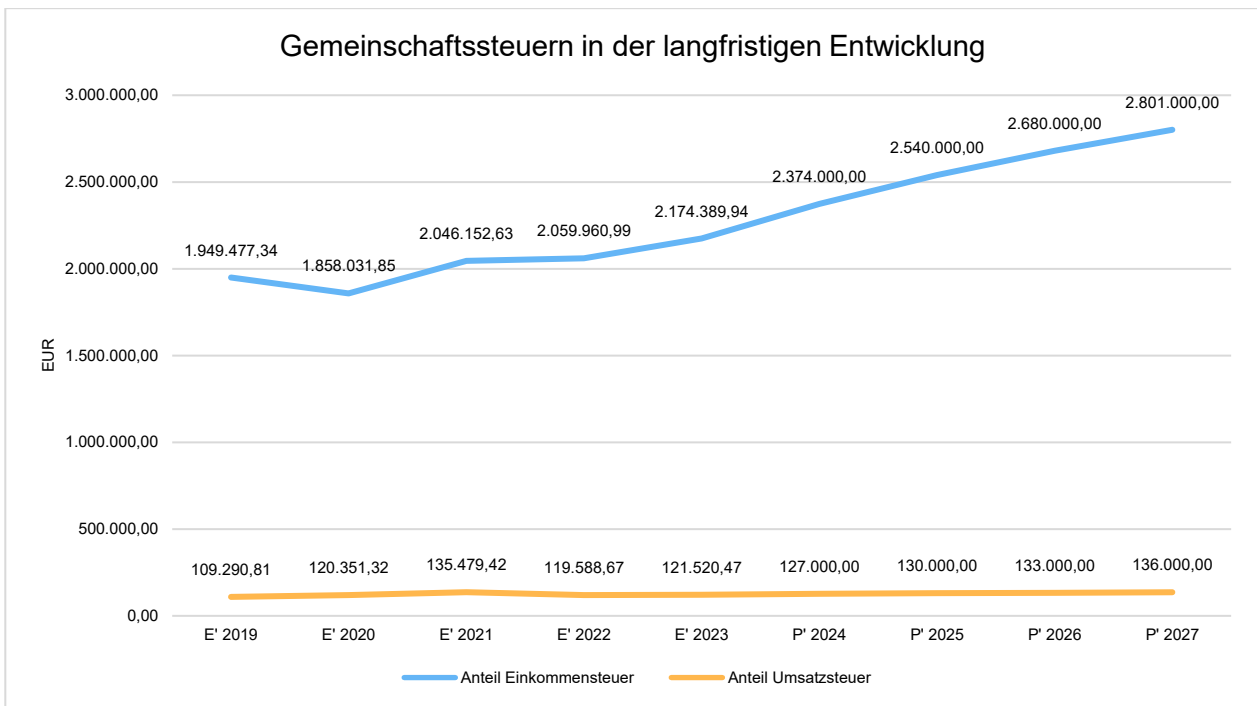
Die Gemeinschaftssteuern setzen sich aus den Anteilen an der Einkommensteuer und der Umsatzsteuer zusammen:

Gemeinschaftssteuern

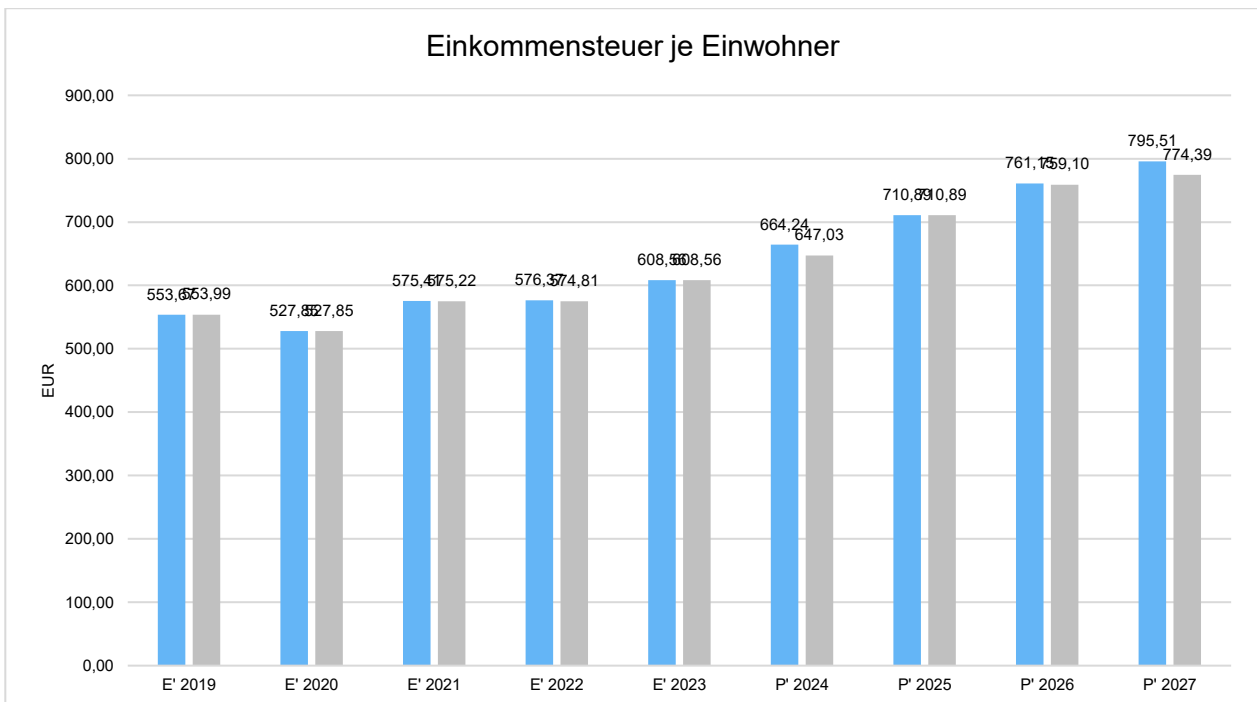
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Anteil Einkommensteuer	2.059.961	2.174.390	2.374.000	2.540.000	2.680.000
Anteil Umsatzsteuer	119.589	121.520	127.000	130.000	133.000

Gemeinschaftssteuern in der langfristigen Entwicklung

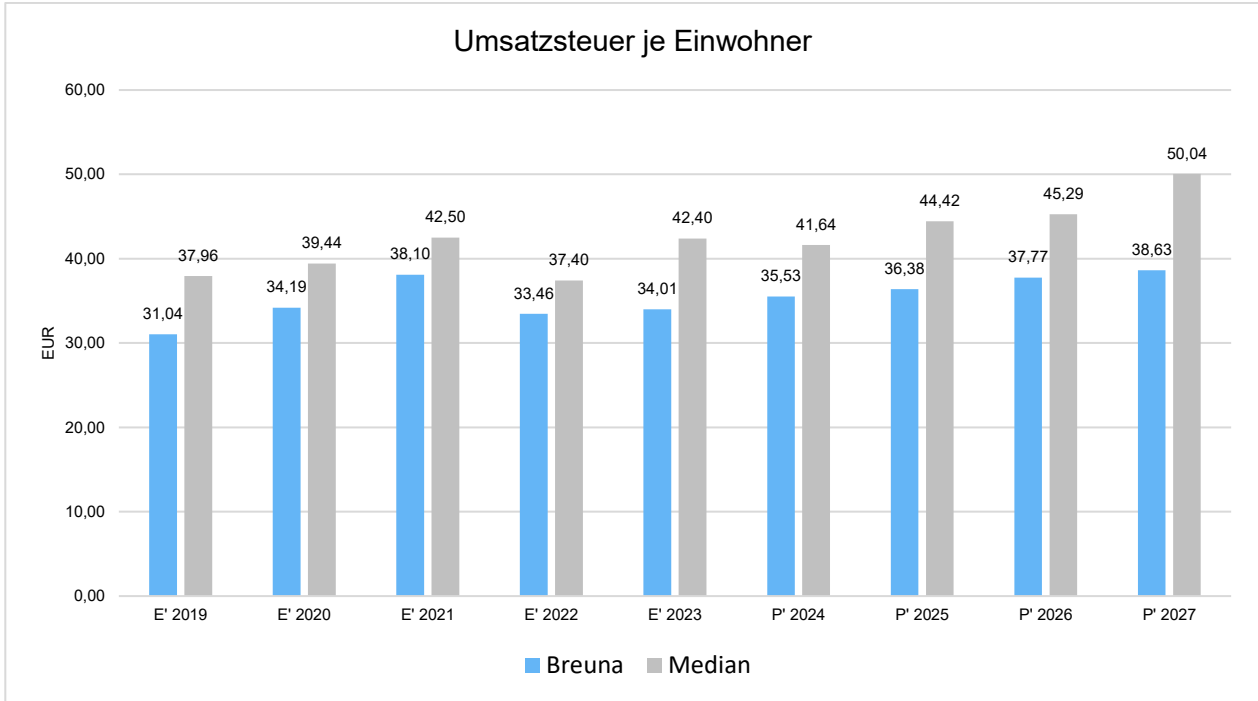
In der Langfristbetrachtung zeigt sich hinsichtlich der Gemeinschaftssteuern folgendes Bild:



Anteil Einkommensteuer je Einwohner



Anteil Umsatzsteuer je Einwohner



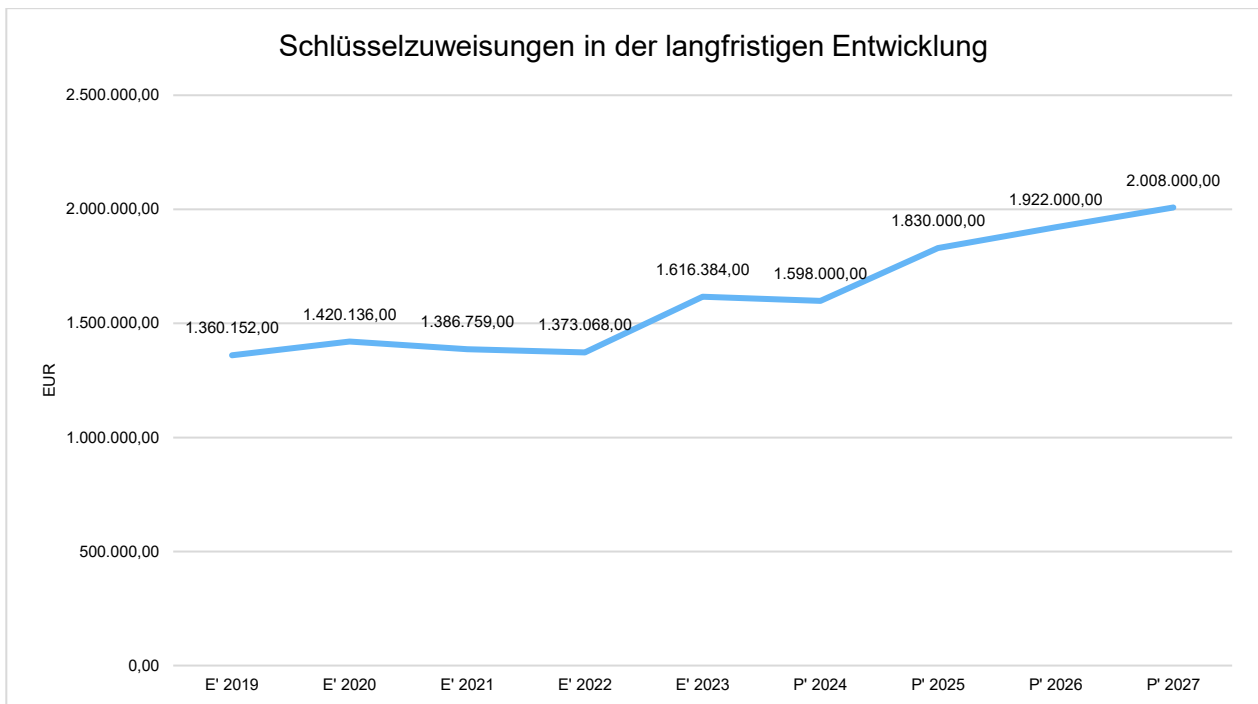
4.1.2 Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Zuwendungen und allgemeinen Umlagen, wobei die Schlüsselzuweisungen eingehender betrachtet werden:

Erträge aus Zuwendungen und allgemeine Umlagen

	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Zuweisungen, Zuschüsse und allg. Umlagen	2.910.401	3.002.366	3.213.600	3.359.600	3.303.600
davon Schlüsselzuweisungen	1.373.068	1.616.384	1.598.000	1.830.000	1.922.000
davon Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	461.173	490.451	810.200	704.200	634.200
davon Schuldendiensthilfen	620	595	600	600	600
davon Auflösung SoPo für Zuwendungen	1.003.100	841.656	781.400	781.400	683.400
davon sonstige Zuweisungen und Zuschüsse	72.440	53.281	23.400	43.400	63.400

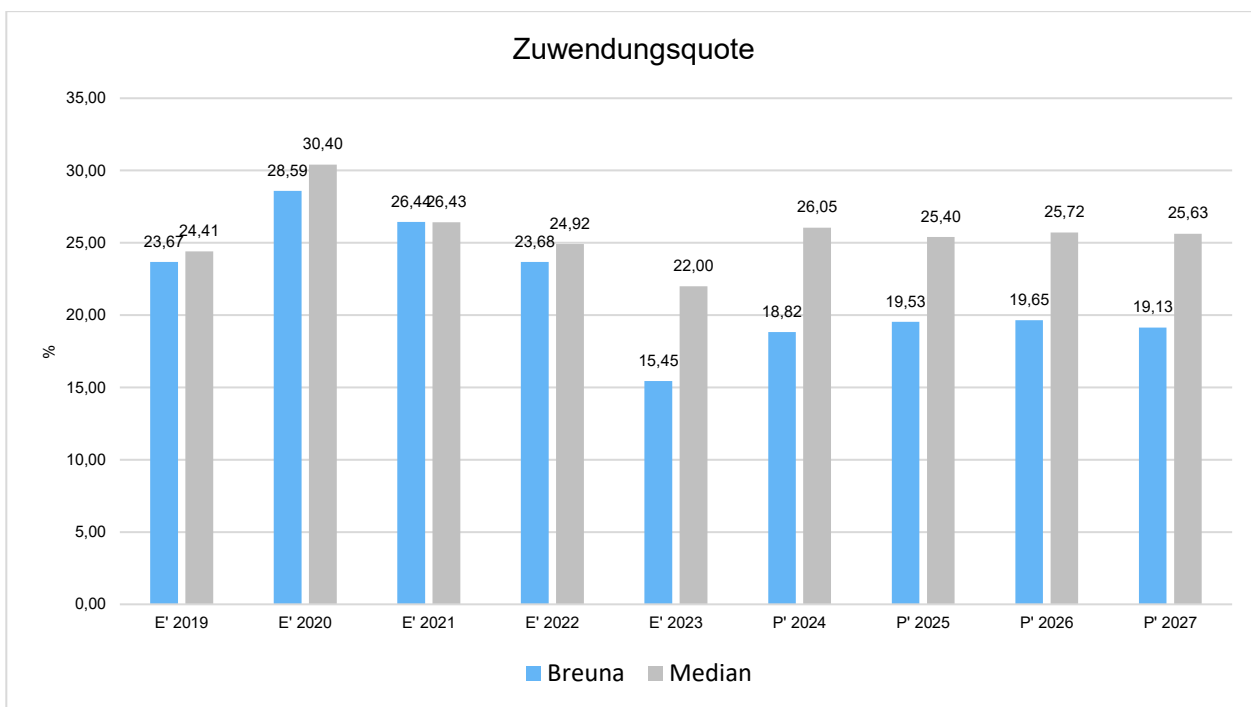
Schlüsselzuweisungen in der langfristigen Entwicklung



Zuwendungsquote

Die Zuwendungsquote zeigt auf, wie hoch die Abhängigkeit von Zuweisungen und Zuschüssen ist. Wesentlicher Bestandteil dieser Erträge sind die Schlüsselzuweisungen vom Land. Die Zuwendungsquote errechnet sich als prozentualer Anteil der Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen (ohne allgemeine Umlagen und Erträge aus der Leistungsbeteiligung des Bundes) von den ordentlichen Erträgen insgesamt.

Die Zuwendungsquote korrespondiert mit der oben bereits dargestellten Steuerquote.

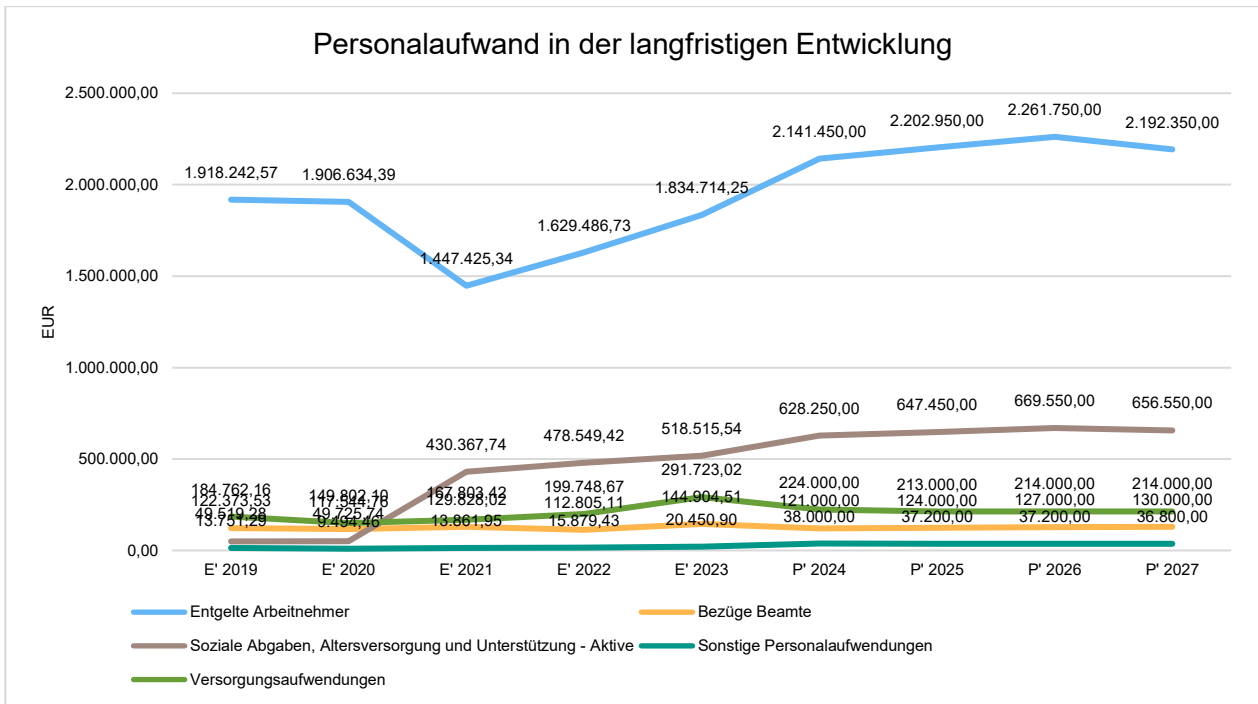


4.1.3 Personalaufwand

Die Entwicklung der Personalaufwendungen stellt sich im Beobachtungszeitraum wie folgt dar:

Personalaufwand

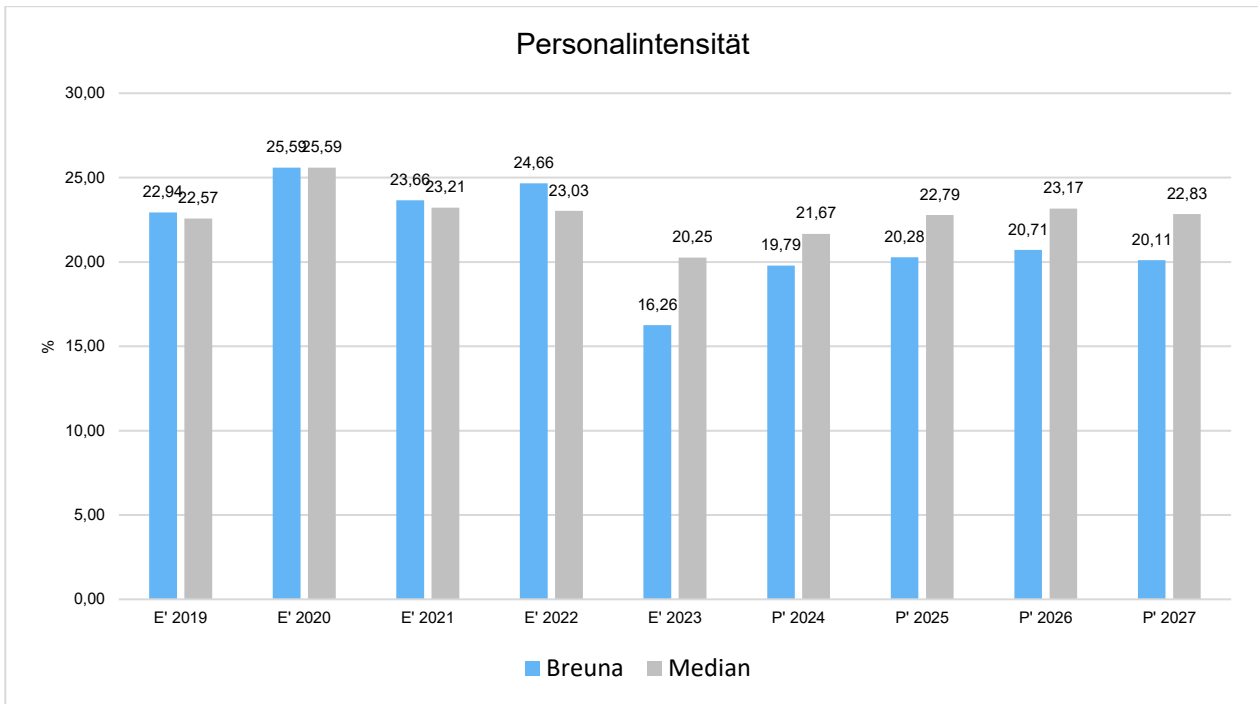
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Entgeltete Arbeitnehmer	1.629.487	1.834.714	2.141.450	2.202.950	2.261.750
Bezüge Beamte	112.805	144.905	121.000	124.000	127.000
Soziale Abgaben, Altersversorgung und Unterstützung - Aktive	478.549	518.516	628.250	647.450	669.550
Sonstige Personalaufwendungen	15.879	20.451	38.000	37.200	37.200
Summe Personalaufwendungen	2.236.721	2.518.585	2.928.700	3.011.600	3.095.500
Versorgungsaufwendungen	199.749	291.723	224.000	213.000	214.000



Personalintensität

Die Personalintensität bildet den prozentualen Anteil der Personalaufwendungen (ohne sonstige Personalaufwendungen der Kontengruppe 65) an den ordentlichen Aufwendungen insgesamt ab.

Sie ist ein Indikator dafür, welches Gewicht die Personalaufwendungen innerhalb des ordentlichen Aufwandes haben.



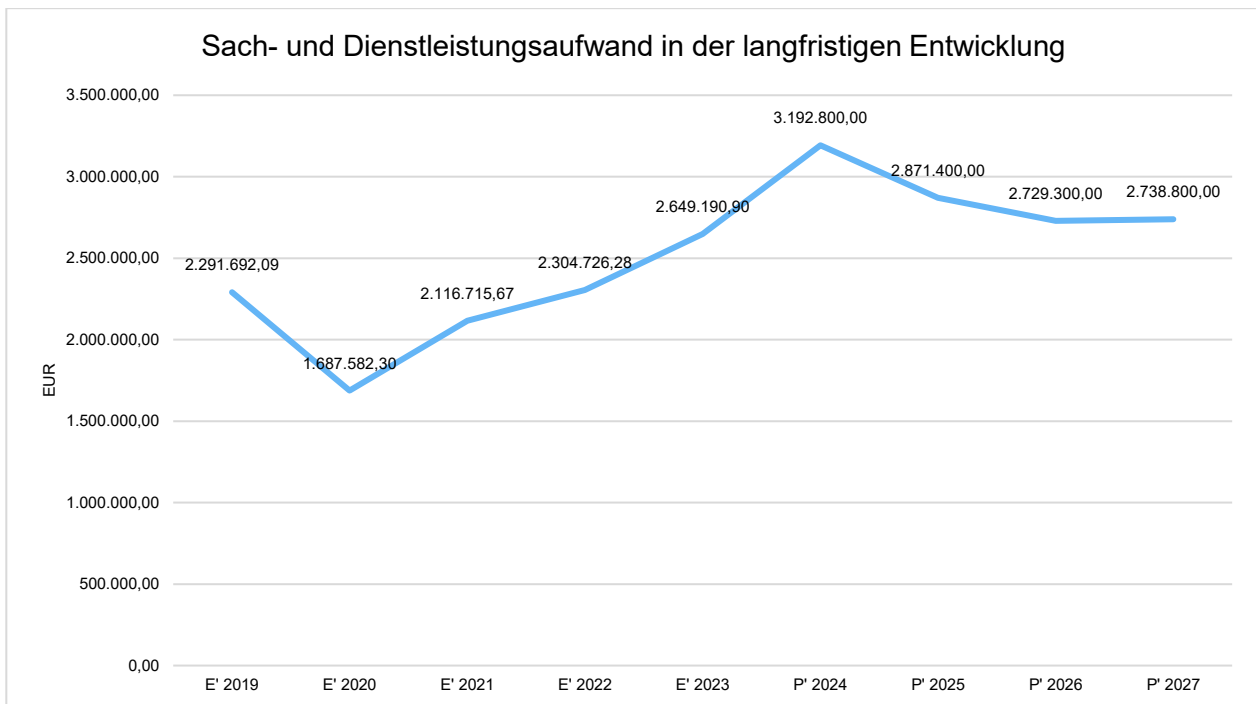
4.1.4 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Entwicklung der Sach- und Dienstleistungen im Zeitverlauf ist den folgenden Aufstellungen zu entnehmen:

Entwicklung des Aufwandes für Sach- und Dienstleistungen

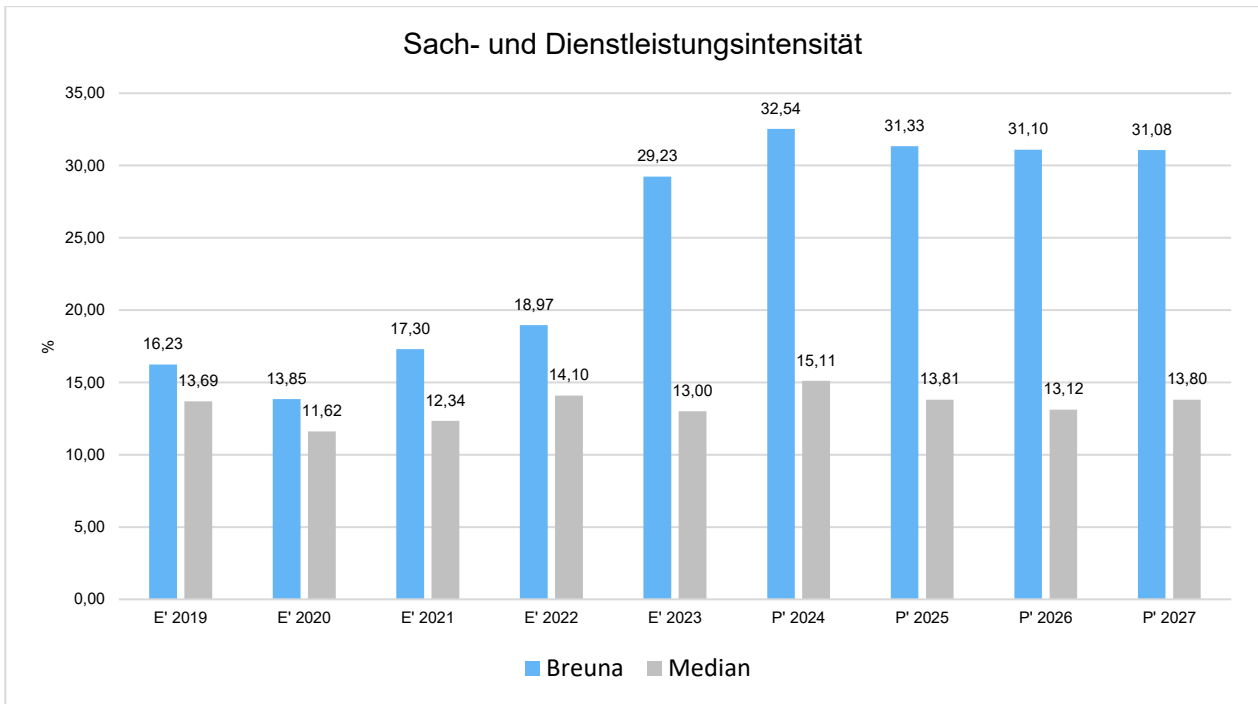
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.304.726	2.649.191	3.192.800	2.871.400	2.729.300
davon Aufw. für Material, Energie und sonstige verwaltungswirtschaftliche Tätigkeit	464.017	514.915	670.700	649.500	647.500
davon Aufw. für bezogene Leistungen	1.281.261	1.230.603	1.622.600	1.488.600	1.483.600
davon Aufw. für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	408.701	736.849	619.650	457.650	384.150
davon Aufw. für Kommunikation, Dokumentation, Information, Reisen, Werbung	63.776	72.149	112.000	107.400	104.300
davon Aufw. für Beiträge und Sonstiges sowie Wertkorrekturen	86.971	94.675	167.850	168.250	109.750

Sach- und Dienstleistungsaufwand in der langfristigen Entwicklung



Sach- und Dienstleistungsintensität

Die Sach- und Dienstleistungsintensität lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Kommune für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Sie ist damit das Gegenstück zur Personalintensität. Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, wie hoch der prozentuale Anteil der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (ohne besondere Aufwendungen für Beschäftigte) vom ordentlichen Aufwand ist.



4.1.5 Transferaufwendungen

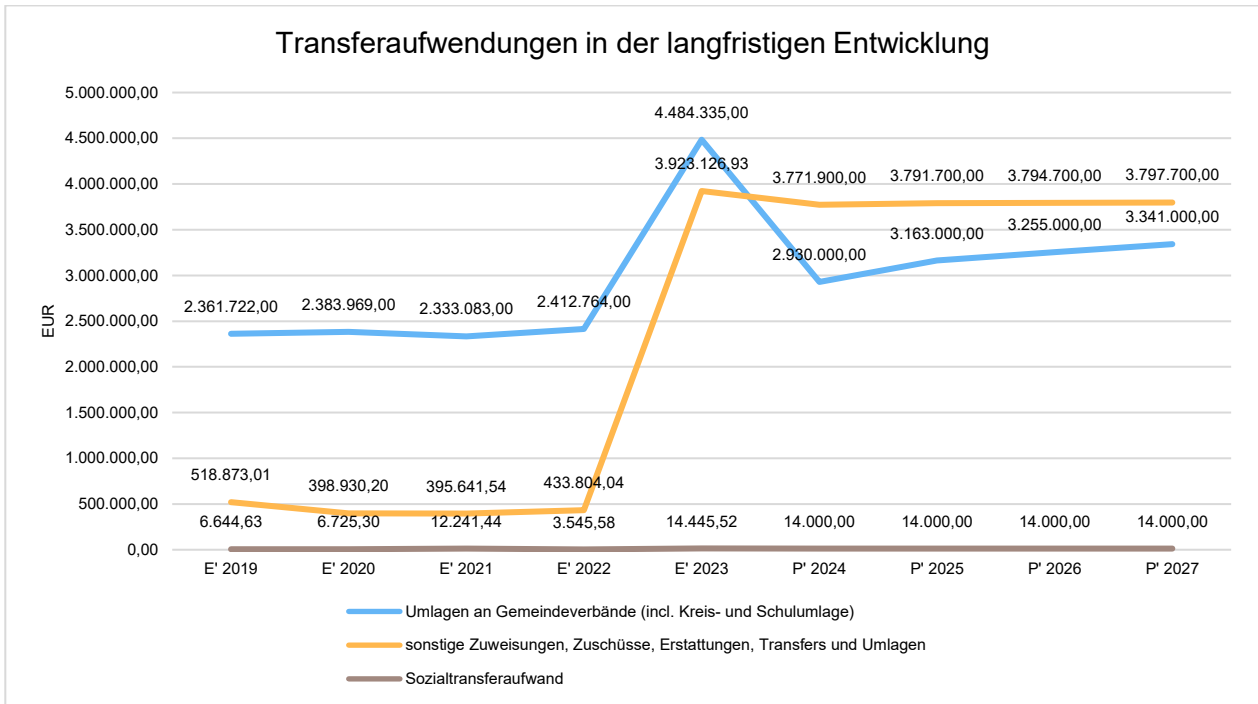
Aufwandsseitig sind neben den Personal- und Sachaufwendungen die Transferaufwendungen von Bedeutung. Von besonderem Interesse sind hier die Entwicklungen bei den Umlagezahlungen an Gemeindeverbände sowie bei den Sozialtransfers. Zu den sonstigen Transferzahlungen zählen u.a. die Steuerbeteiligungen (Gewerbesteuerumlage, Finanzierungsbeteiligung Fonds Deutsche Einheit) sowie die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke.

Nachfolgend ist die Entwicklung der wichtigsten Positionen abzulesen:

Entwicklung der Transferaufwendungen

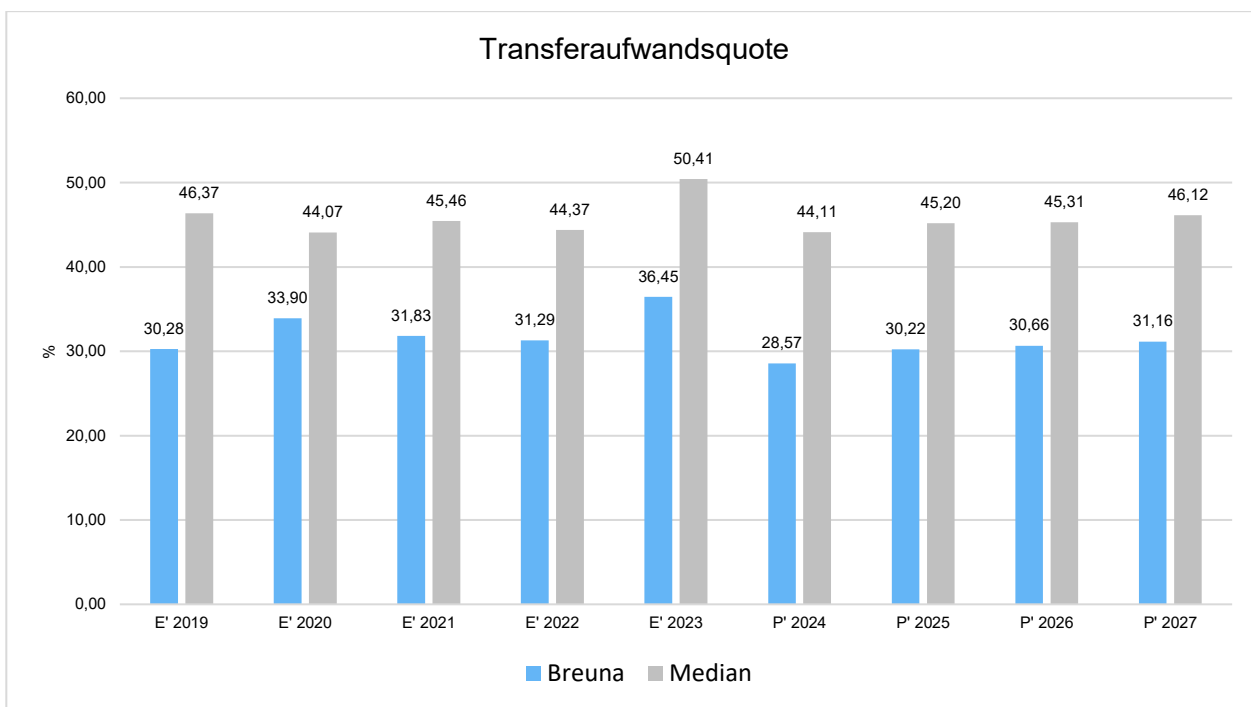
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Umlagen an Gemeindeverbände (incl. Kreis- und Schulumlage)	2.412.764	4.484.335	2.930.000	3.163.000	3.255.000
sonstige Zuweisungen, Zuschüsse, Erstattungen, Transfers und Umlagen	433.804	3.923.127	3.771.900	3.791.700	3.794.700
Sozialtransferaufwand	3.546	14.446	14.000	14.000	14.000
Summe der Transferaufwendungen /Zuweisungen	2.850.114	8.421.907	6.715.900	6.968.700	7.063.700

Transferaufwendungen in der langfristigen Entwicklung



Transferaufwandsquote

Die Transferaufwandsquote gibt an, wie hoch der Anteil der Transferaufwendungen an den ordentlichen Aufwendungen des Haushaltes ist.



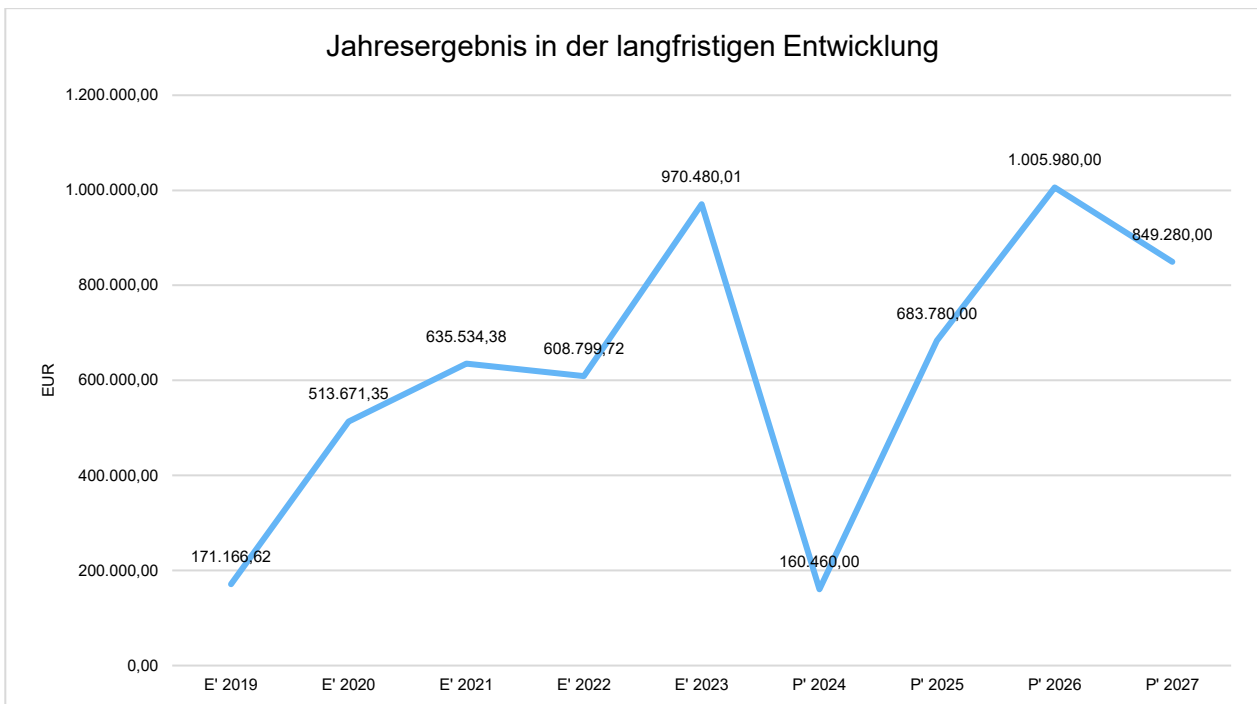
4.1.6 Haushaltsergebnis

Die Entwicklung des Ergebnisses mit seinen Untergliederungen ist nachfolgend dargestellt:

Entwicklung des Ergebnisses

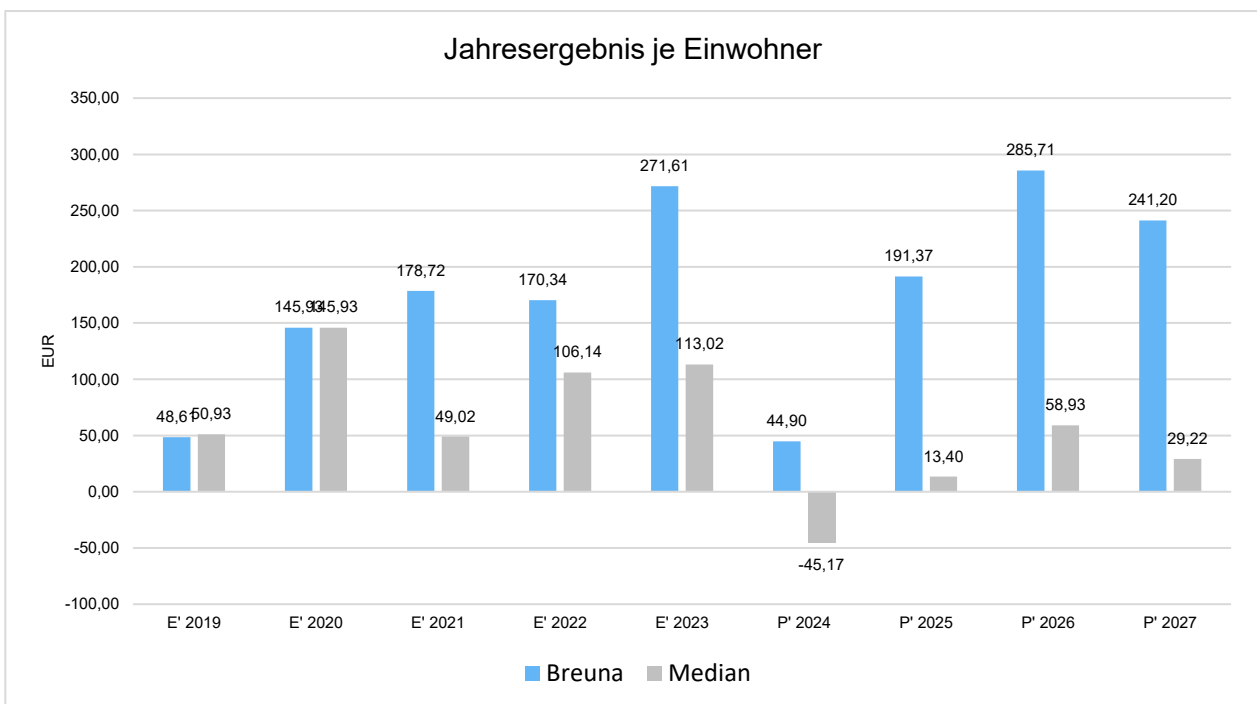
	E' 2022	E' 2023	P' 2024	P' 2025	P' 2026
Verwaltungsergebnis	583.449	946.286	185.560	338.880	356.080
Finanzergebnis	-26.708	-43.343	-47.100	322.900	627.900
Ordentliches Ergebnis	556.741	902.942	138.460	661.780	983.980
Außerordentliches Ergebnis	52.058	67.538	22.000	22.000	22.000
Jahresergebnis	608.800	970.480	160.460	683.780	1.005.980

Jahresergebnis in der langfristigen Entwicklung



Jahresergebnis je Einwohner

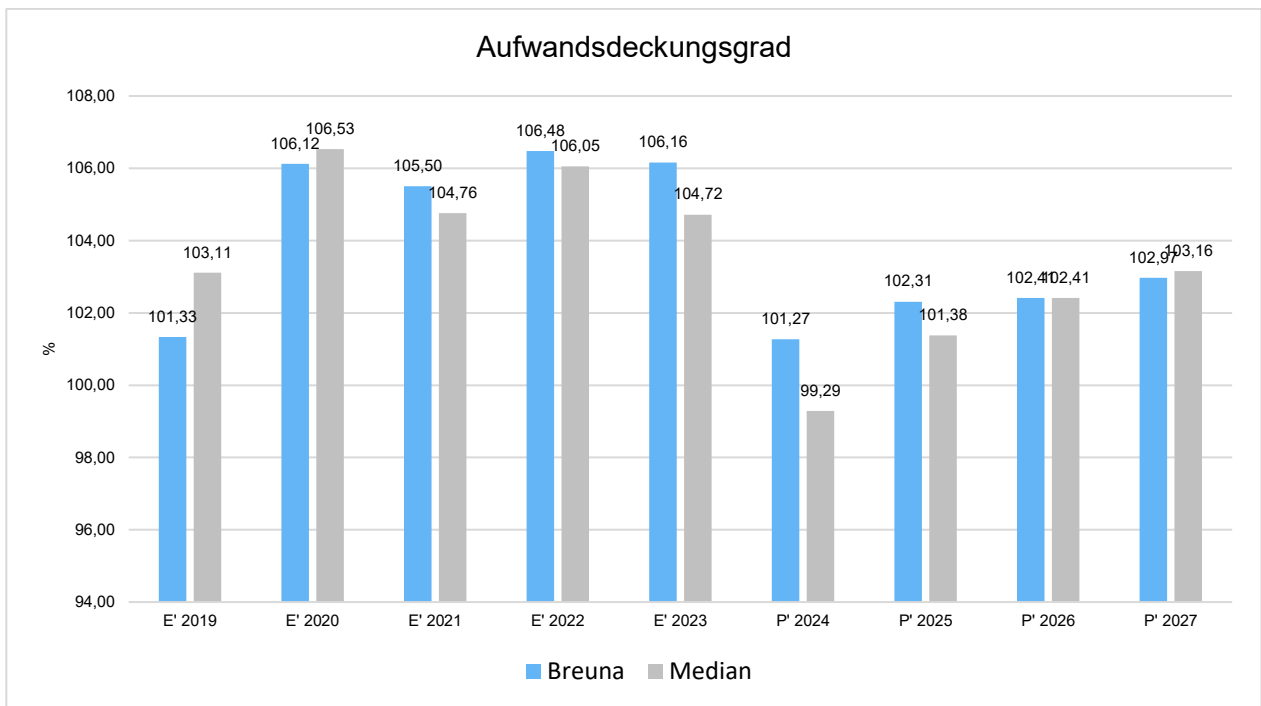
Die Kennzahl bildet das Jahresergebnis als Saldo von Ergebnis aus ordentlichem Ergebnis und außerordentlichem Ergebnis bezogen auf einen Einwohner ab.



Unter Steuerungsgesichtspunkten ist nicht das Außerordentliche Ergebnis sondern das Ordentliche Ergebnis relevant. Da sich dies aus dem Verwaltungsergebnis sowie dem Finanzergebnis zusammensetzt, werden nachfolgend auch Kennzahlen zu diesen Ergebnisgrößen dargestellt.

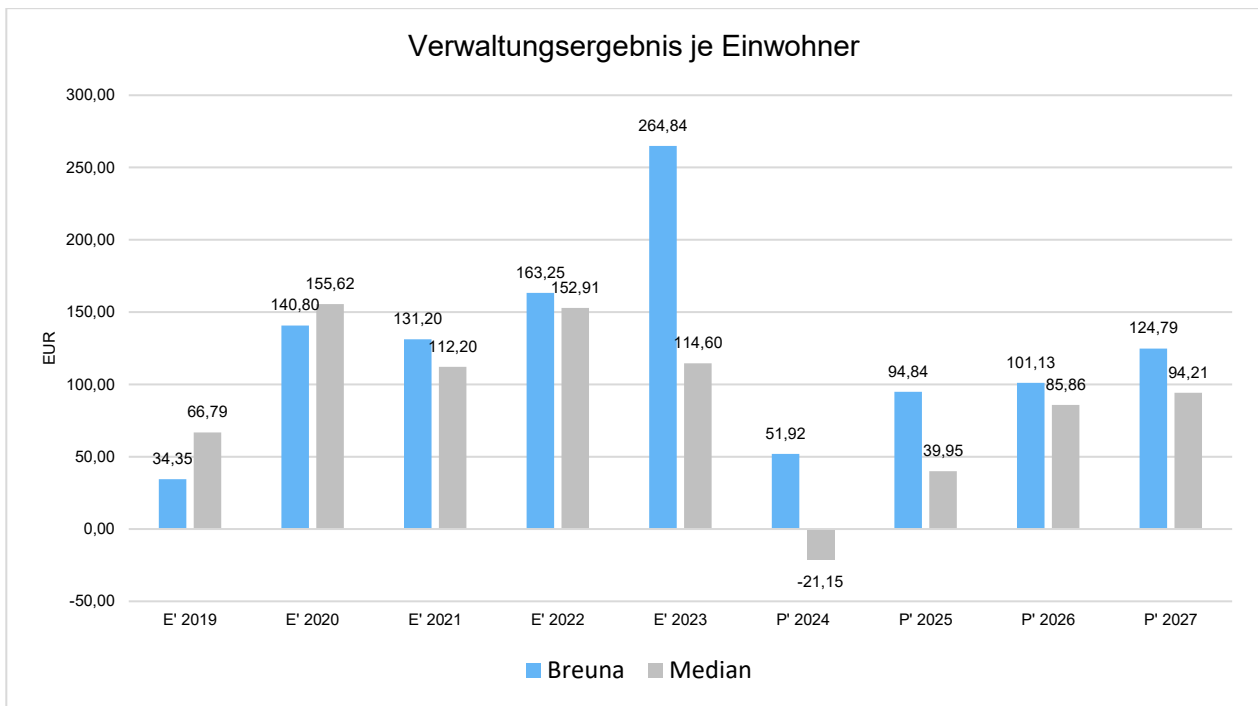
Aufwandsdeckungsgrad (Verwaltungsergebnis)

Diese Kennzahl zeigt an, zu welchem Anteil die ordentlichen Aufwendungen durch ordentliche Erträge gedeckt werden können. Ein finanzielles Gleichgewicht kann nur durch eine vollständige Deckung, d.h. einen Aufwandsdeckungsgrad von 100 % oder höher, erreicht werden.



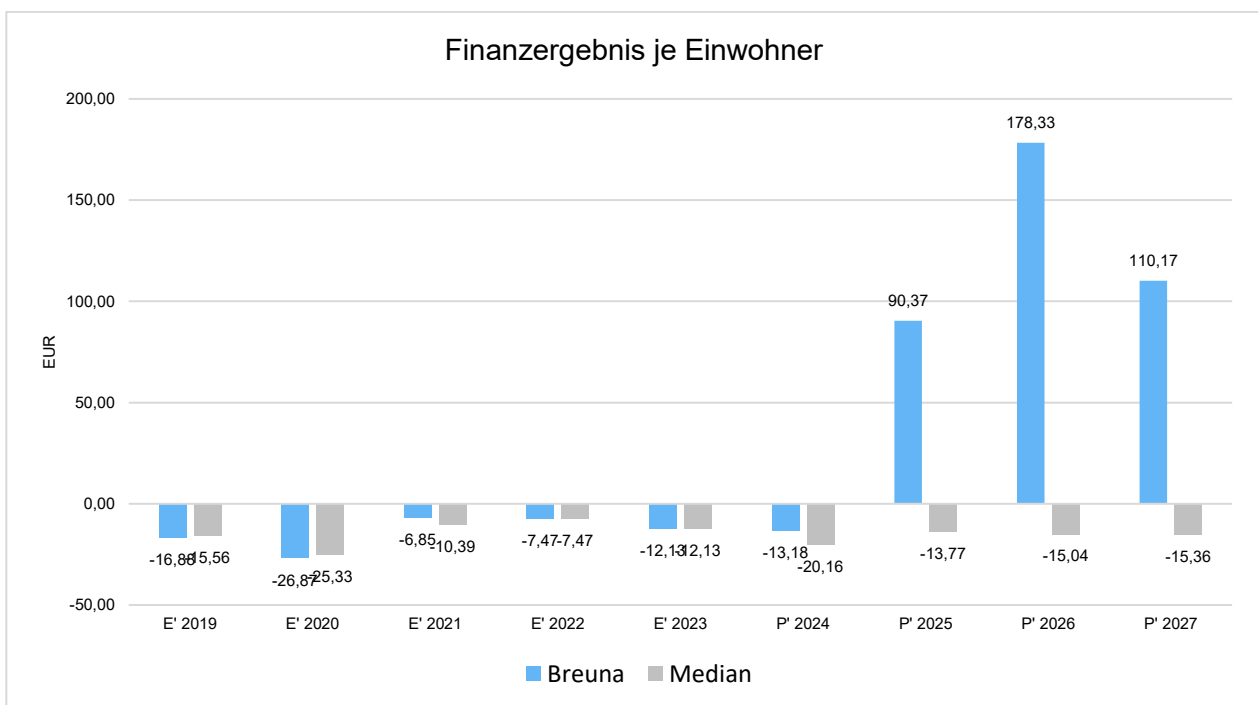
Verwaltungsergebnis je Einwohner

Durch die Kennzahl wird deutlich, welches Ergebnis sich aus den ordentlichen Erträgen und ordentlichen Aufwendungen bezogen auf einen Einwohner darstellt. Die Kennzahl dient zur Konkretisierung des oben aufgeführten Aufwandsdeckungsgrades.



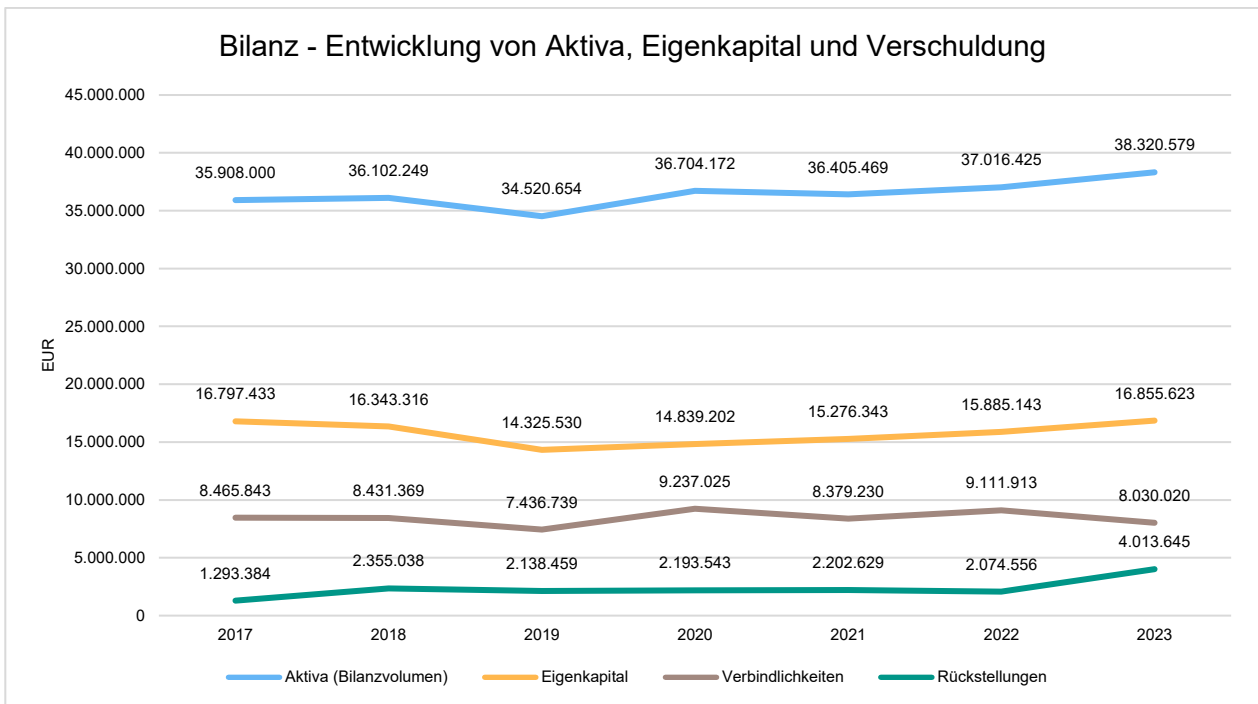
Finanzergebnis je Einwohner

Die Kennzahl bildet das Finanzergebnis als Saldo aus Finanzerträgen und Finanzaufwendungen bezogen auf einen Einwohner ab.



4.2 Kennzahlen zur Bilanz

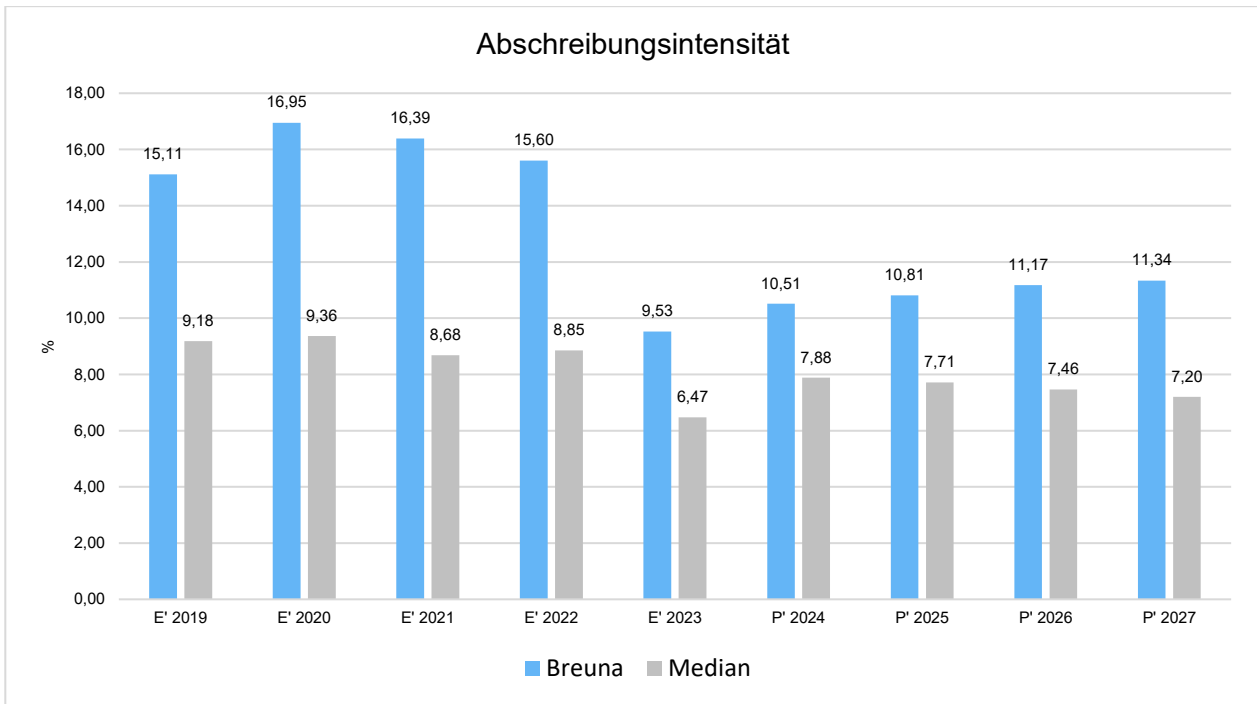
Nachfolgendes Schaubild zeigt die wesentlichsten Entwicklungen innerhalb der Bilanz, nämlich die Entwicklung des Bilanzvolumens und dessen Finanzierung durch Eigenkapital und Verbindlichkeiten.



4.2.1 Kennzahlen zur Vermögenslage

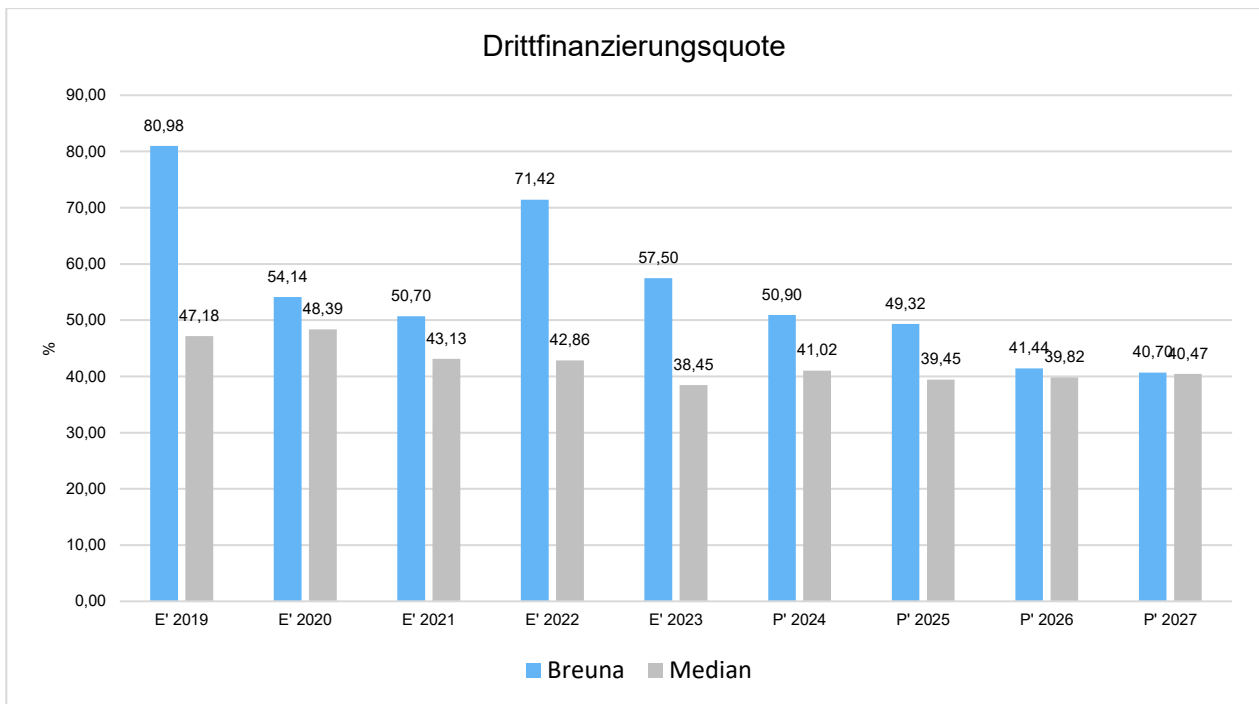
Abschreibungsintensität

Die Kennzahl zeigt an, in welchem Umfang die Kommune durch die Abnutzung des Anlagevermögens belastet wird. Sie stellt den prozentualen Anteil der Abschreibungen am ordentlichen Aufwand dar.



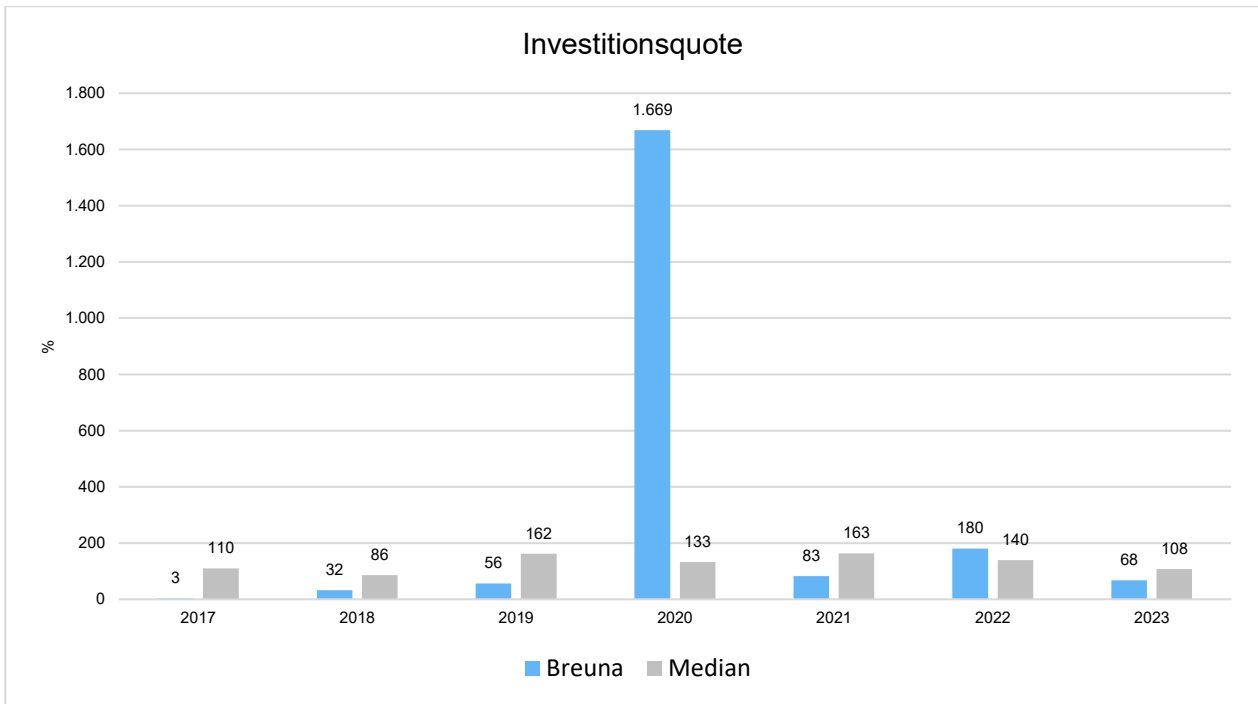
Drittfinanzierungsquote

Die Kennzahl zeigt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr. Sie gibt einen Hinweis auf die Frage, inwieweit die Erträge aus der Sonderpostenauflösung die Belastung des Haushaltes durch Abschreibungen abmildern. Damit wird auch deutlich, in welchem Maße Dritte an der Finanzierung des abnutzbaren Vermögens beteiligt waren bzw. werden.



Investitionsquote

Die Investitionsquote bildet den prozentualen Anteil der Brutto-Investitionen (Zugänge und Zuschreibungen) an der Summe aus Abschreibungen und Abgängen des Anlagevermögens ab. Sie gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang dem Substanzverlust durch Abschreibungen und Vermögensabgängen neue Investitionen gegenüberstehen. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

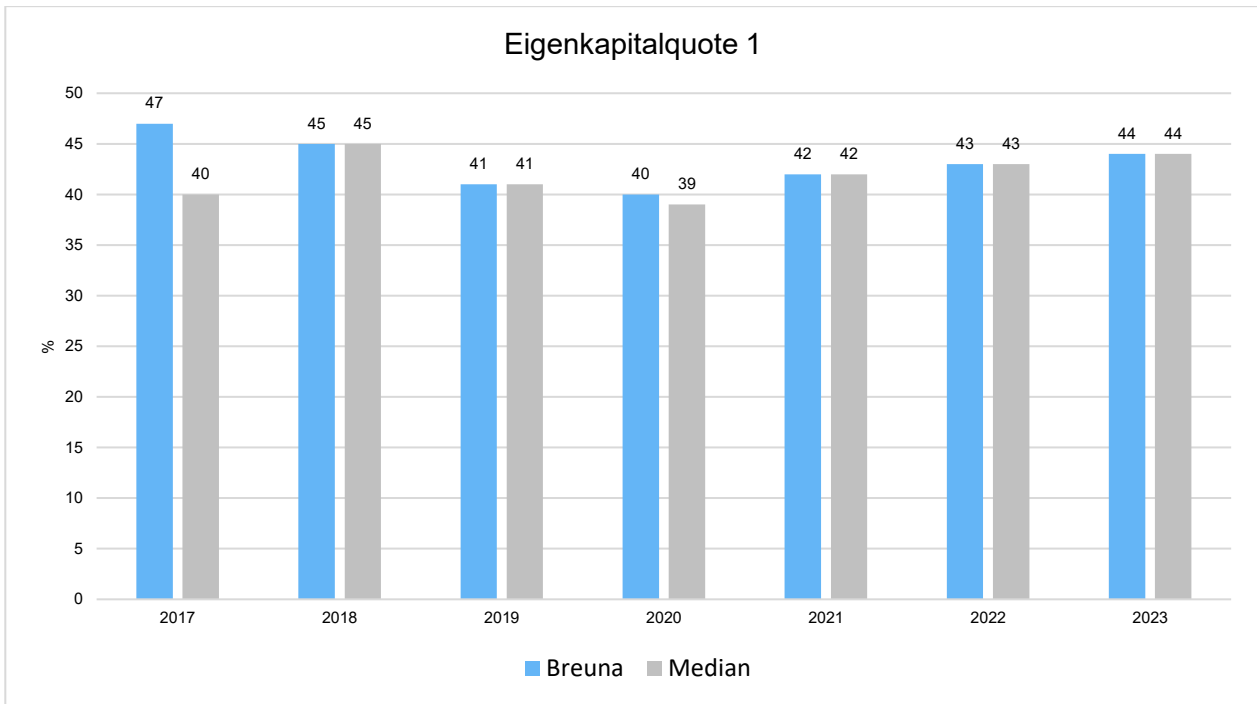


4.2.2 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden neben dem Aufwandsdeckungsgrad (siehe Gliederungspunkt 4.1.6 Haushaltsergebnis) noch folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

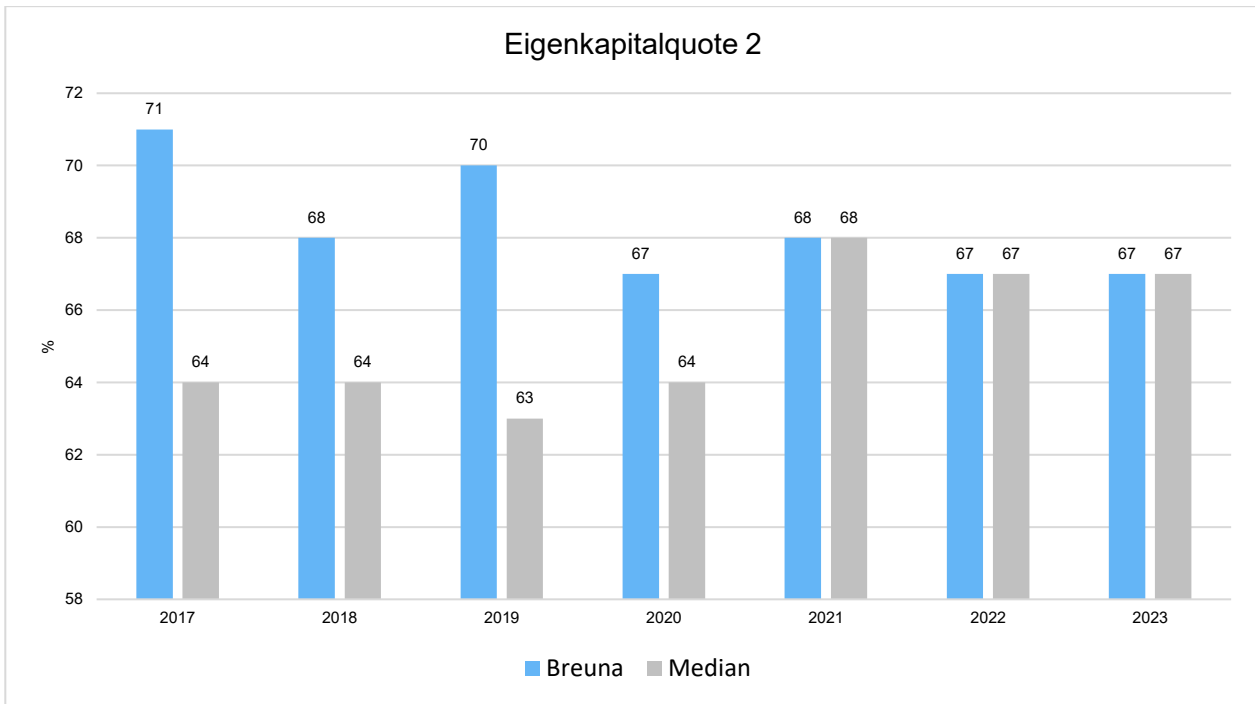
Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Diese misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Die Kennzahl ist ein wichtiger Bonitätsindikator.



Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen,-zuschüsse und Investitionsbeiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



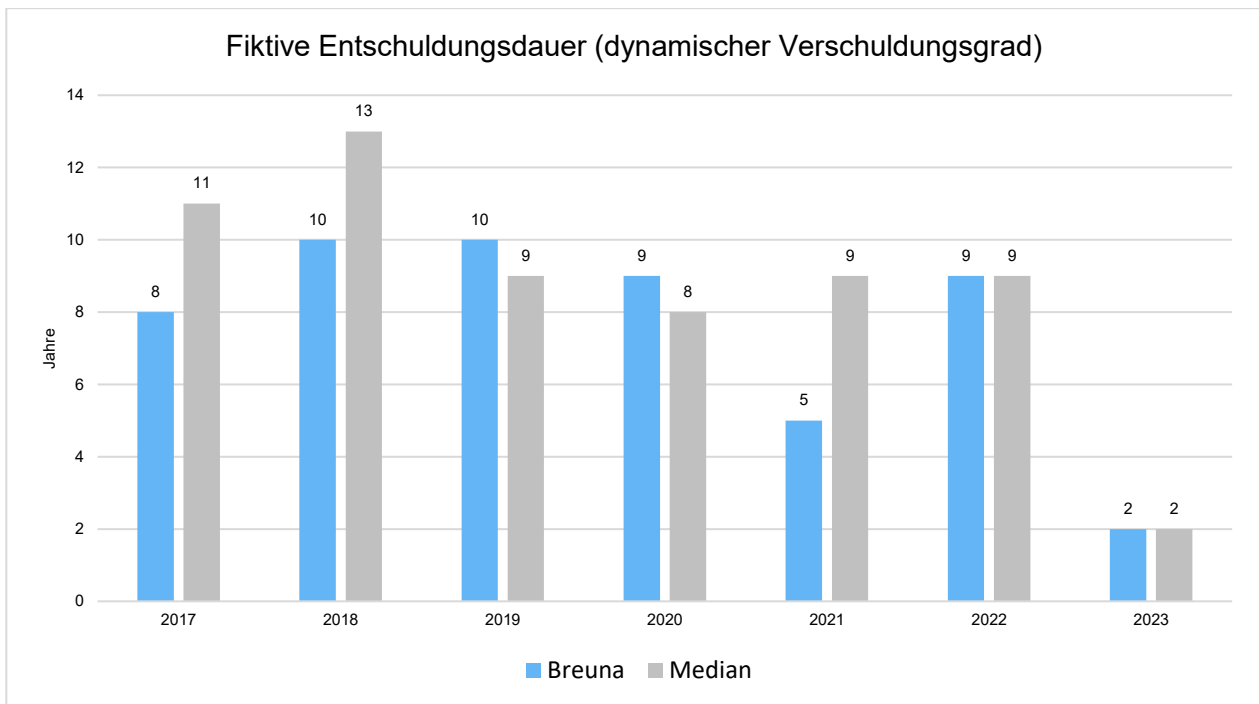
4.2.3 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Dynamischer Verschuldungsgrad

Mit Hilfe des Dynamischen Verschuldungsgrades lässt sich die Schuldentilgungsfähigkeit der Kommune beurteilen. Sie hat dynamischen Charakter, weil sie mit dem Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit aus der Finanzrechnung eine zeitraumbezogene Größe enthält. Dieser Saldo zeigt bei jeder Kommune an, in welcher Größenordnung freie Finanzmittel aus ihrer laufenden Geschäftstätigkeit im abgelaufenen Haushaltsjahr zur Verfügung stehen und damit zur möglichen Schuldentilgung genutzt werden könnten.

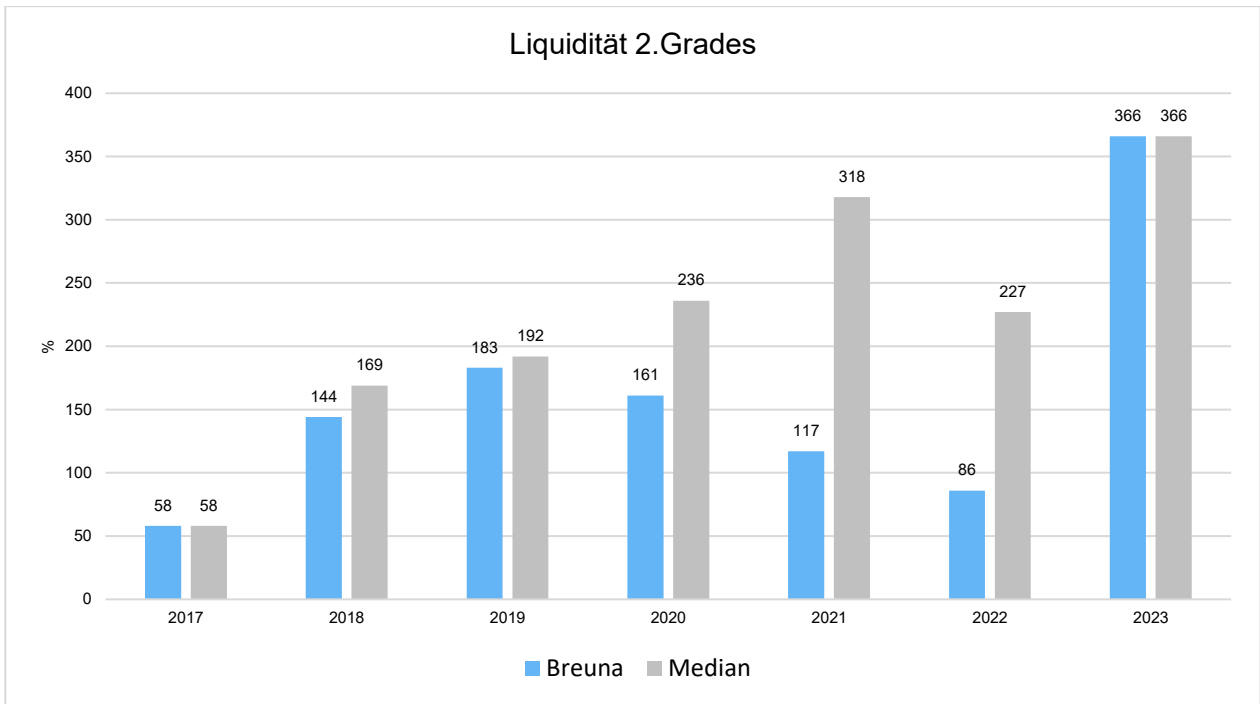
Der Dynamische Verschuldungsgrad gibt an, in wie vielen Jahren es unter theoretisch gleichen Bedingungen möglich wäre, die Effektivverschuldung aus den zur Verfügung stehenden Finanzmitteln vollständig zu tilgen (Entschuldungsdauer). Die Effektivverschuldung ergibt sich aus den Sonderposten für den Gebührenaussgleich zuzüglich Rückstellungen zuzüglich Verbindlichkeiten gem. Bilanz abzüglich liquide Mittel und abzüglich der kurzfristigen Forderungen mit einer Restlaufzeit von bis zu 1 Jahr gem. Forderungsspiegel.

Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



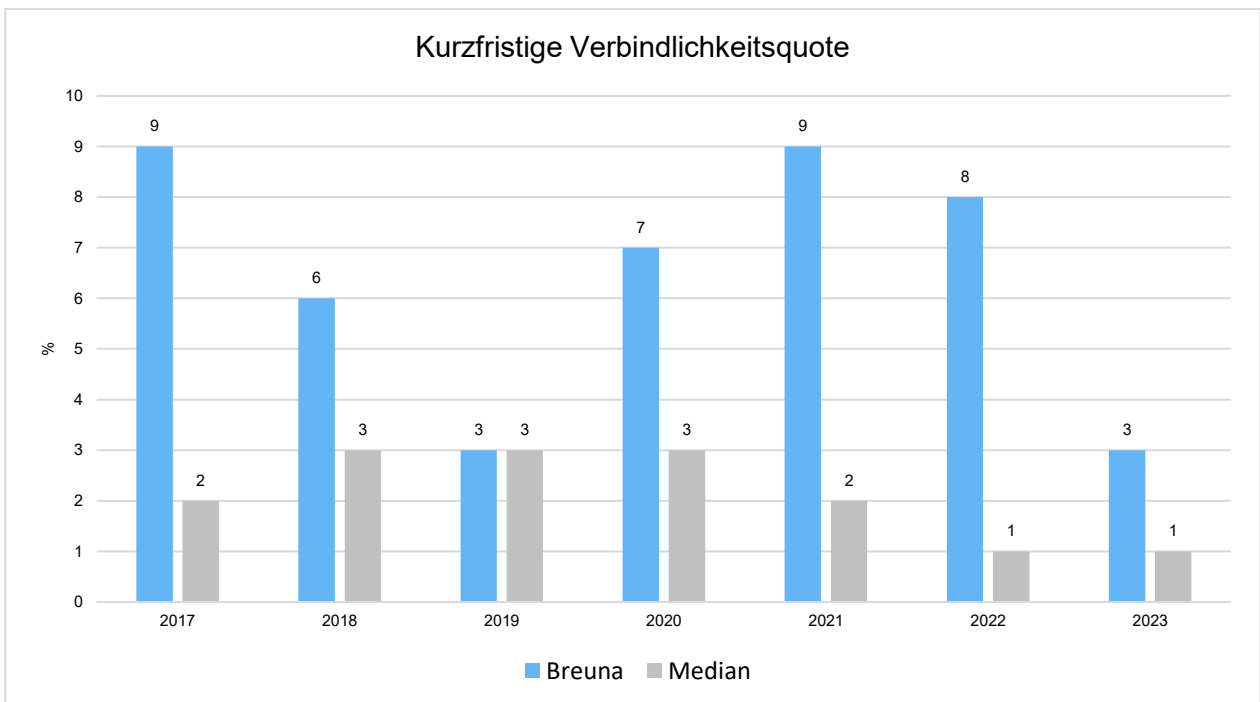
Liquidität 2. Grades

Die Kennzahl gibt stichtagsbezogen Auskunft über die kurzfristige Liquidität der Kommune. Sie zeigt auf, in welchem Umfang die kurzfristigen Verbindlichkeiten zum Bilanzstichtag durch die vorhandenen liquiden Mittel und die kurzfristigen Forderungen gedeckt werden können. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.



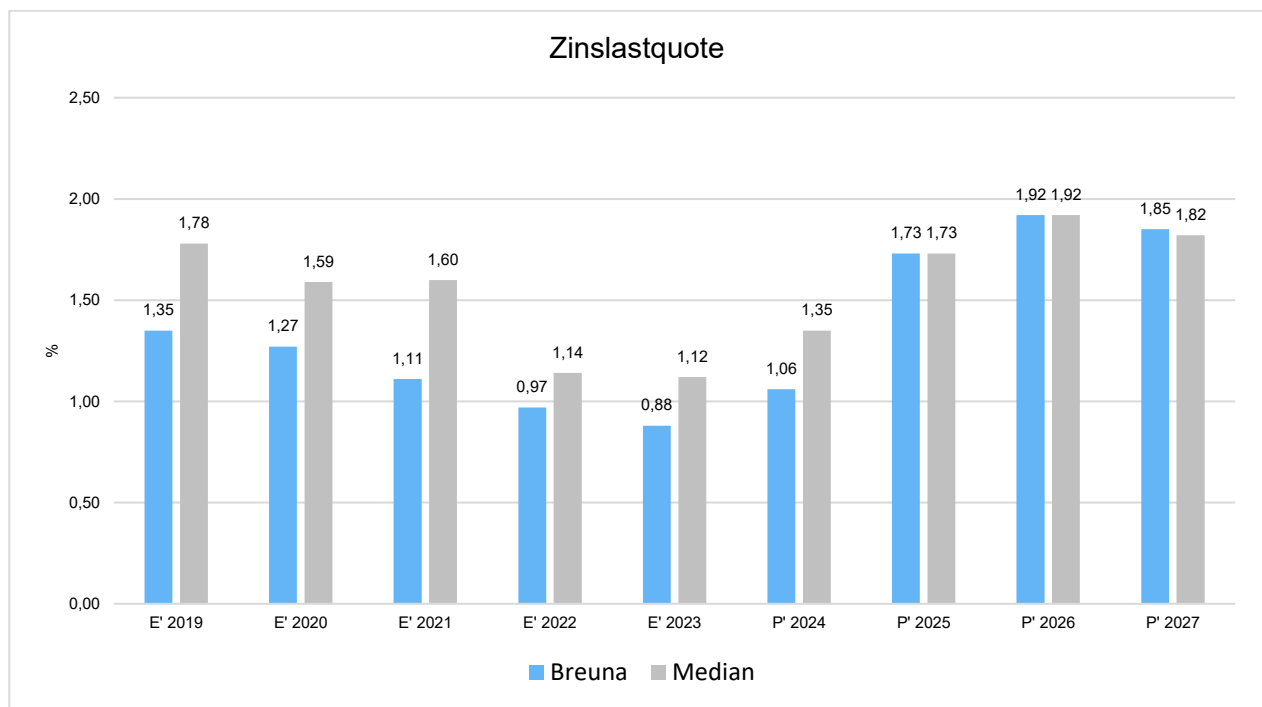
Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

Wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital (Restlaufzeit von bis zu einem Jahr) belastet wird, kann mit Hilfe der Kurzfristigen Verbindlichkeitsquote beurteilt werden.



Zinslastquote

Die Kennzahl stellt die Finanzaufwendungen (Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen) ins Verhältnis zu den ordentlichen Aufwendungen. Die Zinslastquote zeigt, welche Belastung aus Finanzaufwendungen zusätzlich zu den ordentlichen Aufwendungen des operativen Verwaltungsgeschäftes besteht.



5 Prognosebericht - Risiken und Chancen

Im Rechenschaftsbericht ist auch auf die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Kommune einzugehen. Angesprochen werden im Folgenden:

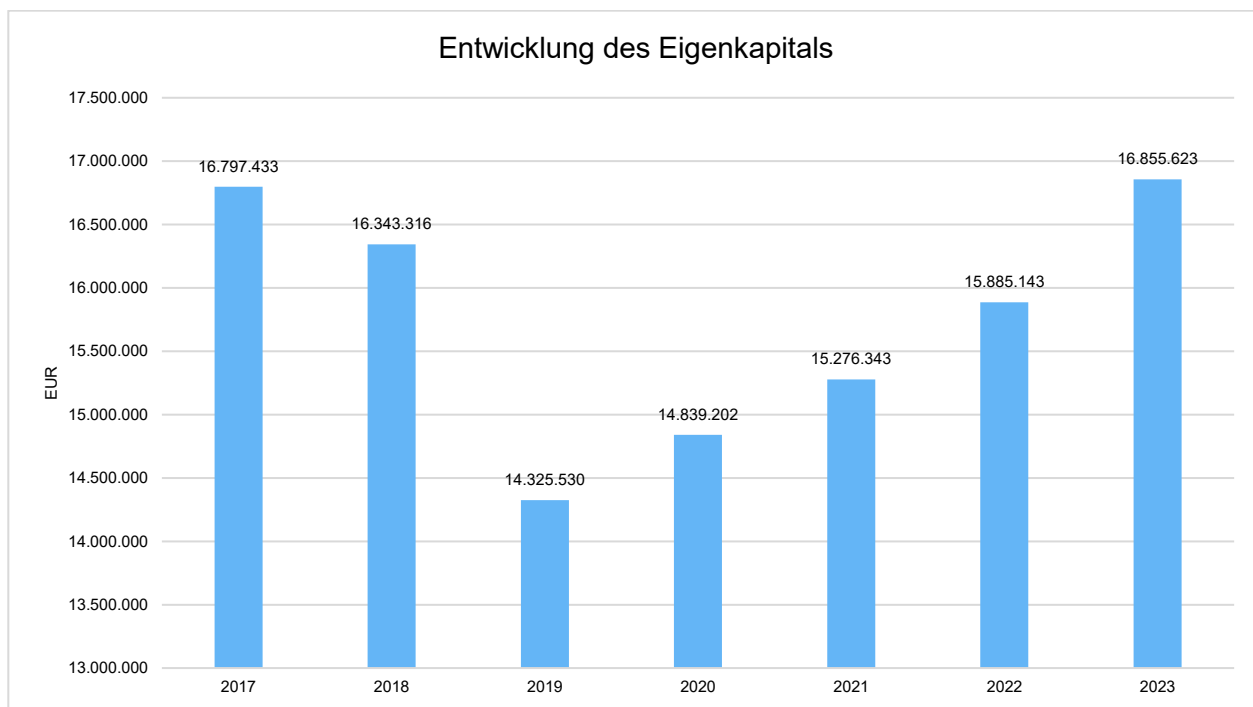
- Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital
- Entwicklung der Verschuldung
- Bevölkerungsentwicklung, Altersstrukturen
- Entwicklung von Wirtschaft und Arbeitsmarkt

5.1 Entwicklung von Jahresergebnis und Eigenkapital

Ausgehend von den Jahresergebnissen lassen sich Prognosen zur voraussichtlichen Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals ableiten.

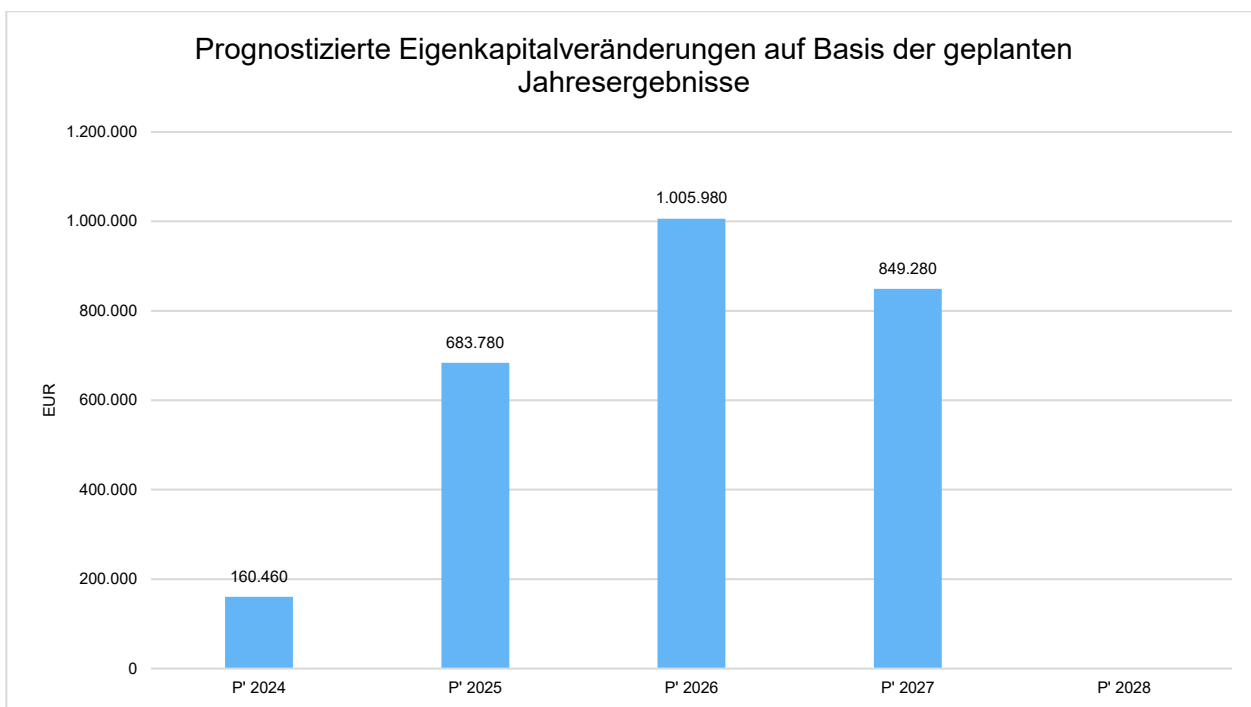
Grundsätzlich gilt: Überschüsse stärken das Eigenkapital und Fehlbeträge gehen zu Lasten des Eigenkapitals.

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals in den zurückliegenden Jahren dargestellt. Ausgehend von den Jahresergebnissen der Haushaltsplanung im Zeitraum der mittelfristigen Finanzplanung lassen sich Prognosen zur weiteren Entwicklung des Eigenkapitals anstellen.



Jahresergebnisse verändern das Eigenkapital

Die folgende Aufstellung zeigt die nach jetzigem Kenntnisstand geplanten zukünftigen Jahresergebnisse. Aus Ihnen lässt sich ableiten, in welcher Höhe sich in etwa das bilanzielle Eigenkapital pro Jahr (nicht kumulativ) verändern wird.

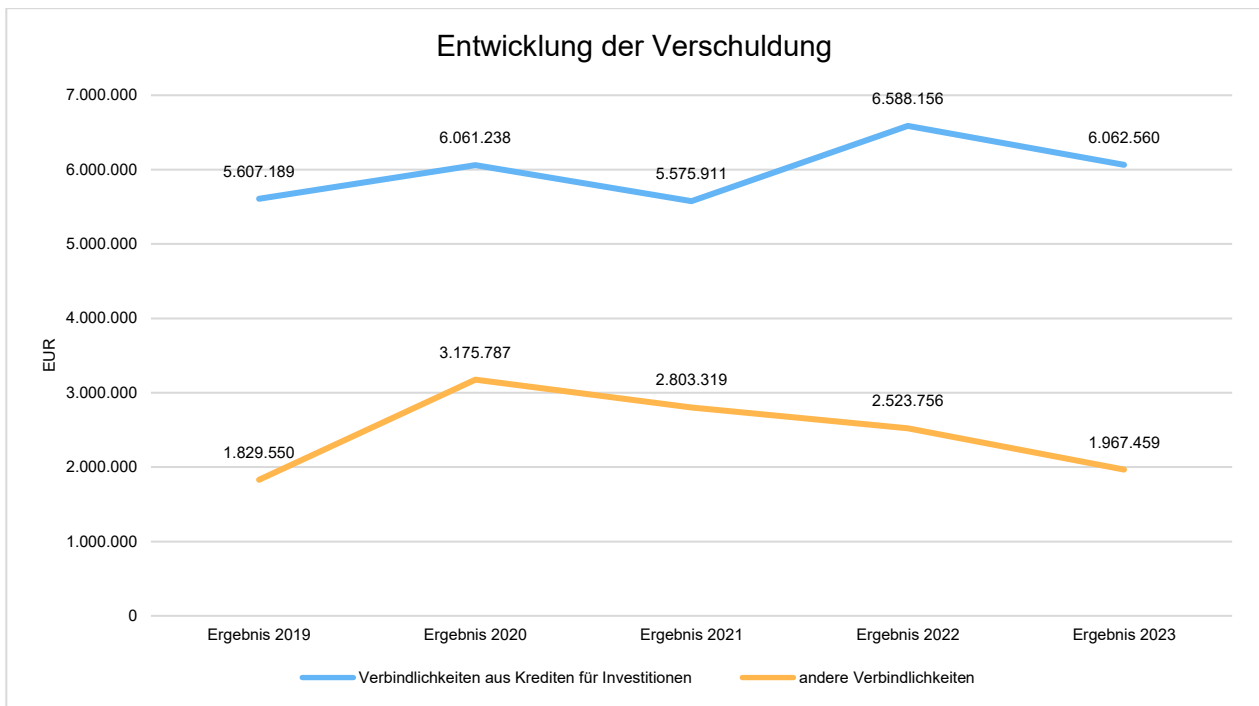


5.2 Entwicklung der Verschuldung

Das Jahresergebnis hat ebenso Auswirkungen auf die Verschuldung. Dargestellt wird die Entwicklung der Verschuldung in den zurückliegenden Perioden, wobei insbesondere nach langfristig finanzierten Investitionskrediten und kurzfristigen Liquiditätskrediten unterschieden wird.

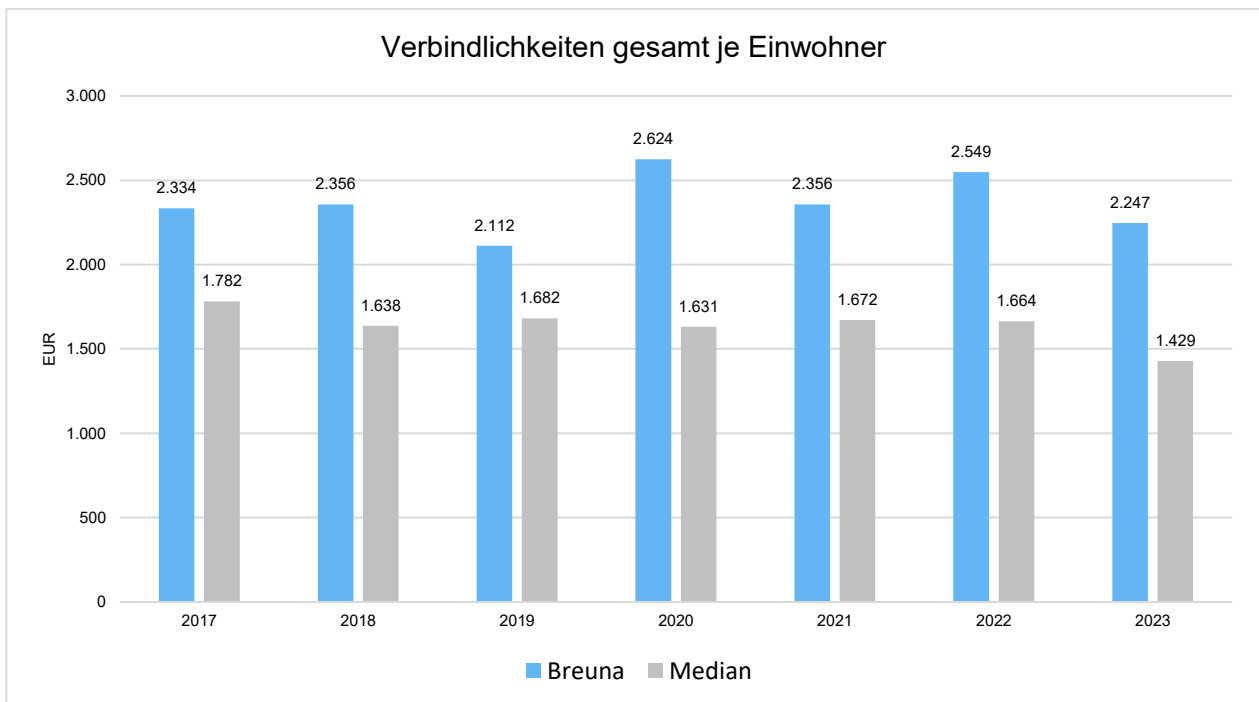
Entwicklung der Verbindlichkeiten in Tausend Euro (in Tausend EUR)

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	5.607	6.061	5.576	6.588	6.063
andere Verbindlichkeiten	1.830	3.176	2.803	2.524	1.967
Verbindlichkeiten Gesamt	7.437	9.237	8.379	9.112	8.030

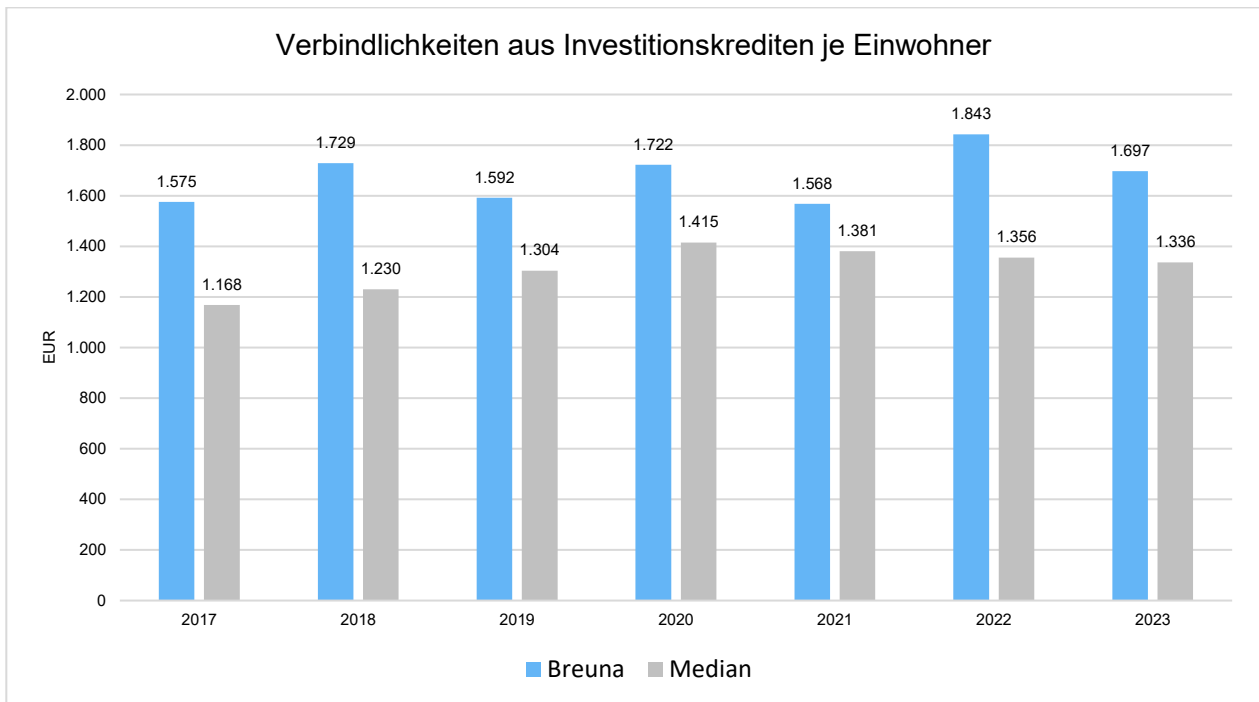


Verschuldung je Einwohner

Um die örtliche Situation besser einschätzen zu können, bietet sich die einwohnerbezogene Betrachtung an. Dargestellt werden die Verbindlichkeiten insgesamt sowie die darin enthaltenen Investitions- und Liquiditätskredite bezogen auf einen Einwohner.



Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten je Einwohner



5.3 Bevölkerungsentwicklung, Altersstruktur

Die Einschätzung der weiteren Bevölkerungsentwicklung ist Grundlage für jede Art von strategischer Planung in Kommunalverwaltungen. Bedingt durch den allgemeinen demografischen Trend haben die meisten deutschen Kommunen einen Bevölkerungsrückgang sowie eine zunehmend alternde Bevölkerung zu verzeichnen. Dies erfordert für die Zukunft eine Anpassung der kommunalen Angebote für Kinder und Jugendliche sowie Senioren.

Die Entwicklung der Bevölkerung nach Anzahl und Altersaufbau ist nur bedingt kommunal beeinflussbar. Der gesamtgesellschaftliche Trend zu einer schrumpfenden und immer älter werden-

den Gesamtbevölkerung ist heute unumkehrbar, wobei die örtlichen Ausprägungen durchaus stark variieren können.

Die Anzahl derer, die durch Erwerbseinkommen Sozialversicherungsbeiträge und Steuern erwirtschaften, wird langfristig schrumpfen; der Anteil derer, die auf staatliche Transferleistungen (z.B. Grundsicherung im Alter) angewiesen sind, wird steigen. Dies wird unweigerlich zu einer weiteren Belastung der staatlichen und kommunalen Finanzsysteme führen.

Die zentrale Frage der örtlichen Politik ist daher nicht, ob der Prozess aufgehalten werden kann. Vielmehr geht es um den hierdurch entstehenden Anpassungs- und Gestaltungsbedarf, d.h. wann und in welchem Maße eine quantitative und inhaltliche Neuausrichtung der kommunalen Dienstleistungspalette erfolgen muss.

Der Bericht soll eine Orientierung darüber ermöglichen, wie die örtliche Situation mit Blick auf folgende Kriterien einzuschätzen ist:

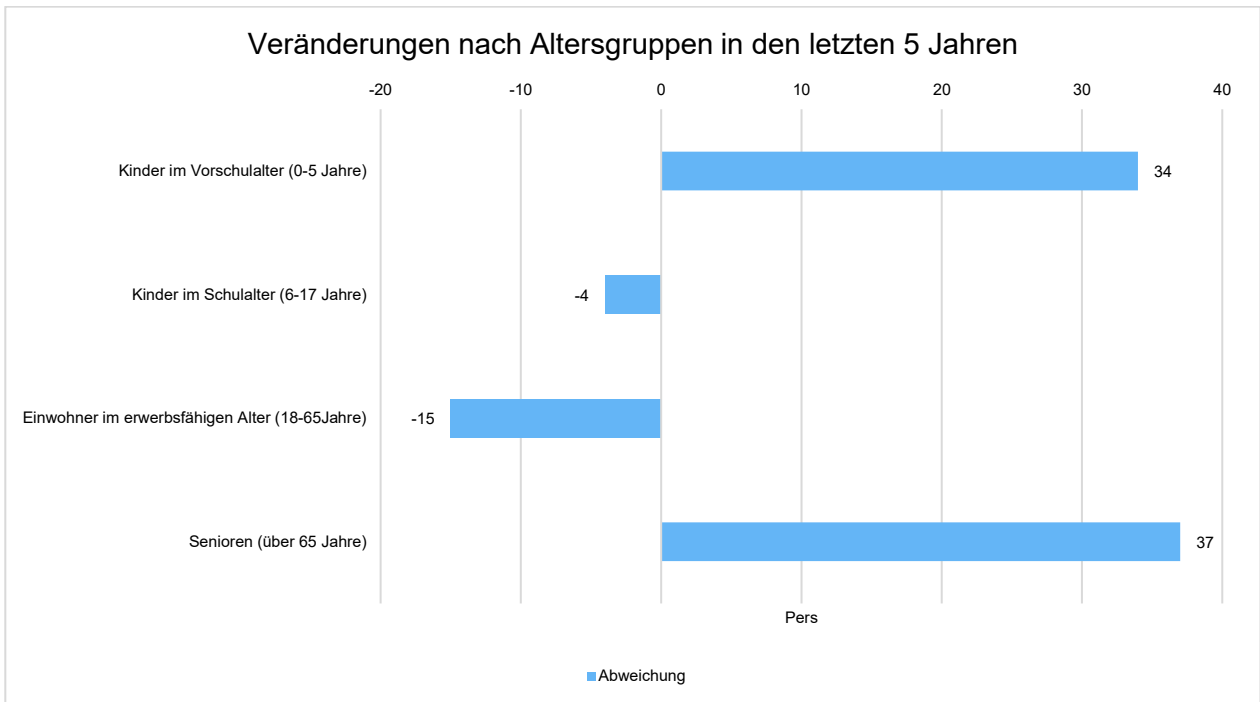
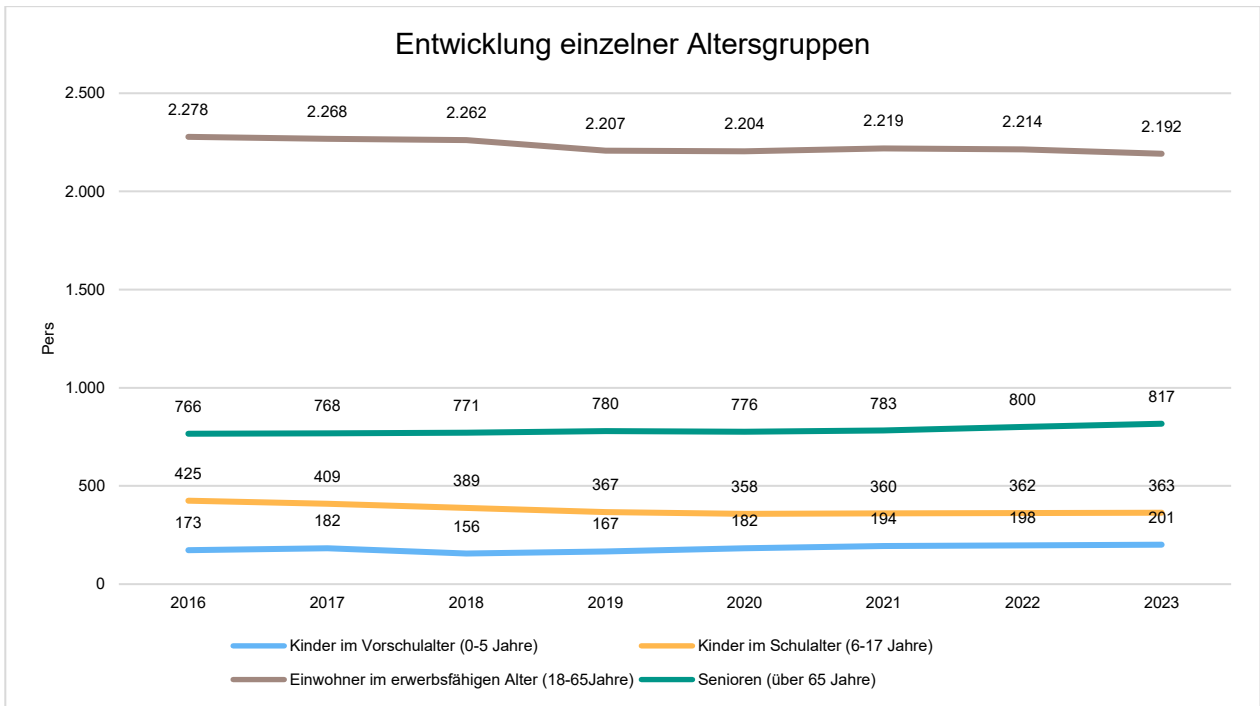
- Bevölkerungsentwicklung im Zeitverlauf
- Veränderungen bei einzelnen Altersgruppen (Zielgruppen)

Einwohnerentwicklung gesamt und nach Altersgruppen

Die Entwicklung der Einwohnerzahl sowie der einzelnen Altersgruppen stellt sich wie folgt dar:

Einwohnerentwicklung

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Einwohner gesamt	3.521	3.520	3.556	3.574	3.573
Kinder im Vorschulalter (0-5 Jahre)	167	182	194	198	201
- davon Kinder im Krippenalter (0-2 Jahre)	81	93	102	98	92
- davon Kinder im Kindergartenalter (3-5 Jahre)	86	89	92	100	109
Kinder im Schulalter (6-17 Jahre)	367	358	360	362	363
Einwohner im erwerbsfähigen Alter (18-65 Jahre)	2.207	2.204	2.219	2.214	2.192
Senioren (über 65 Jahre)	780	776	783	800	817

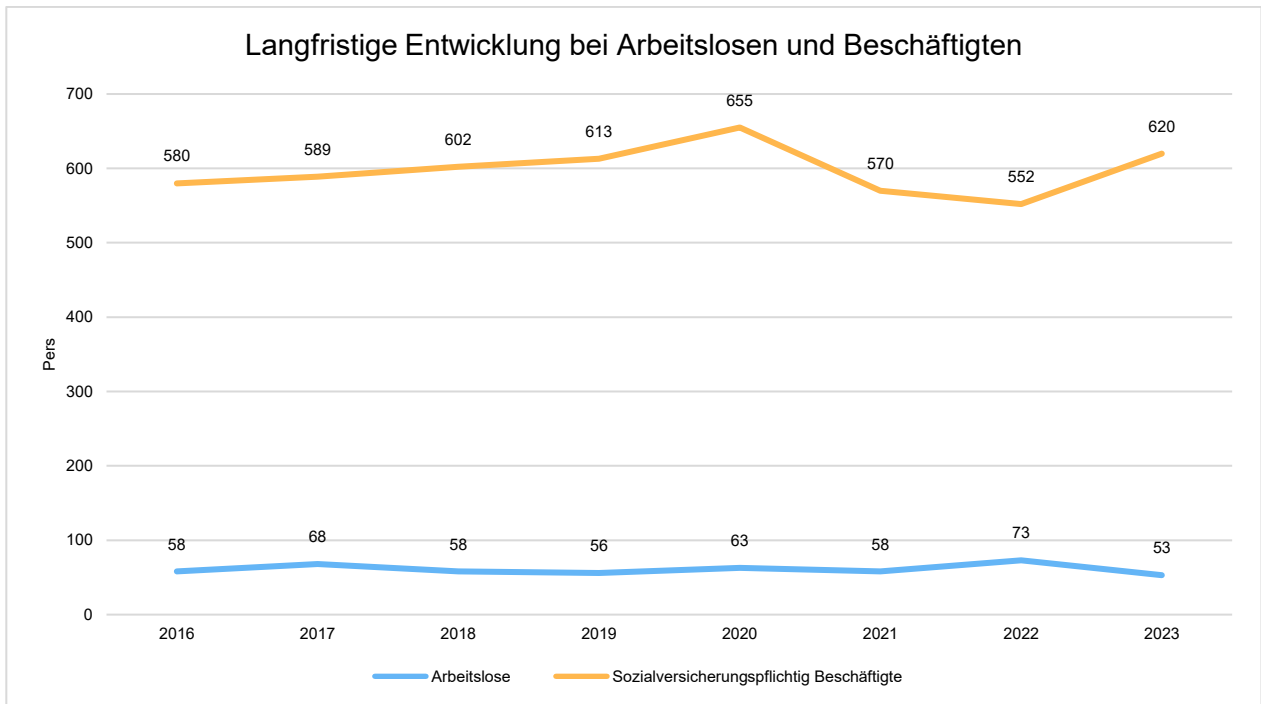


5.4 Wirtschaft und Arbeitsmarkt

Neben der Bevölkerungsentwicklung im allgemeinen sind auch die Entwicklungen am örtlichen Arbeitsmarkt von Bedeutung für den kommunalen Haushalt (Gewerbesteuer, Sozialtransferaufwendungen). Neben den Arbeitslosenzahlen werden auch die Zahlen zu den sozialversicherungspflichtig Beschäftigten als Indikatoren herangezogen.

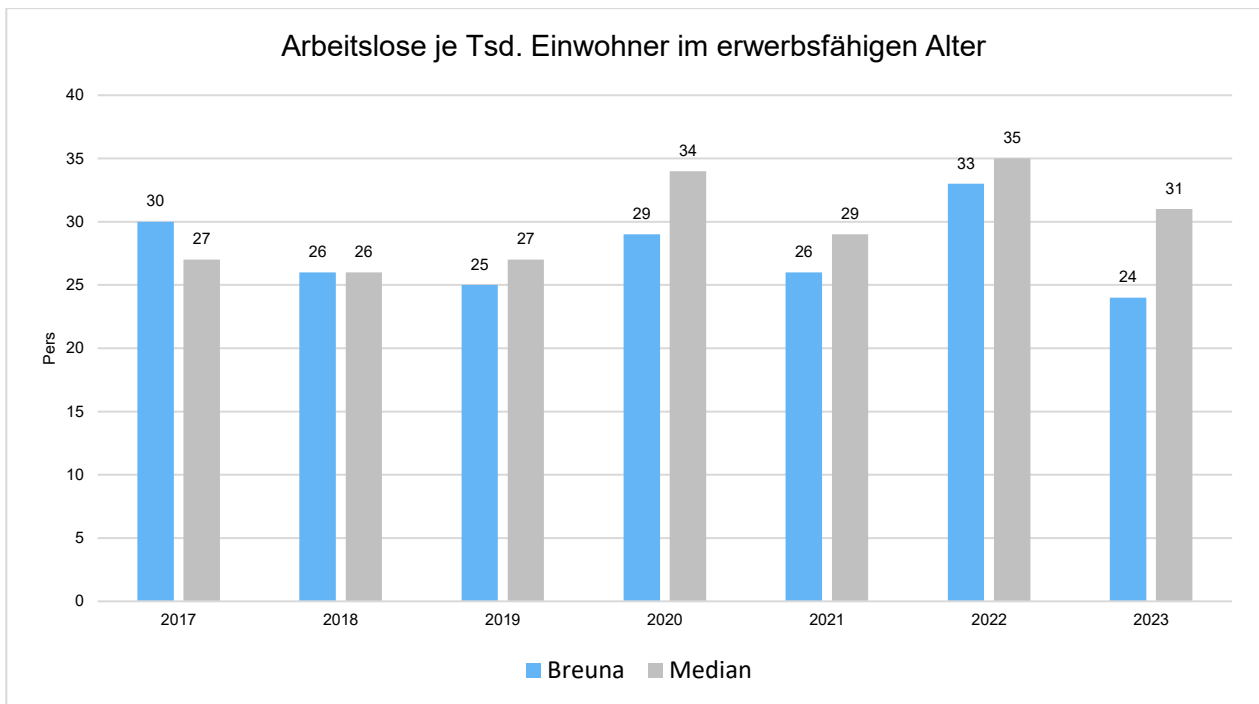
Entwicklung der Arbeitslosen- und Beschäftigtenzahlen

	Ergebnis 2019	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
Arbeitslose zum 30.6.	56	63	58	73	53
davon Arbeitslose unter 25 Jahre (Jugendarbeitslosigkeit)	5	5	7	4	10
davon Arbeitslose über 55 Jahre (Arbeitslosigkeit Älterer)	18	22	16	24	17
SV-pflichtig Beschäftigte am Arbeitsort	613	655	570	552	620



Arbeitslose je Tausend Einwohner im erwerbsfähigen Alter

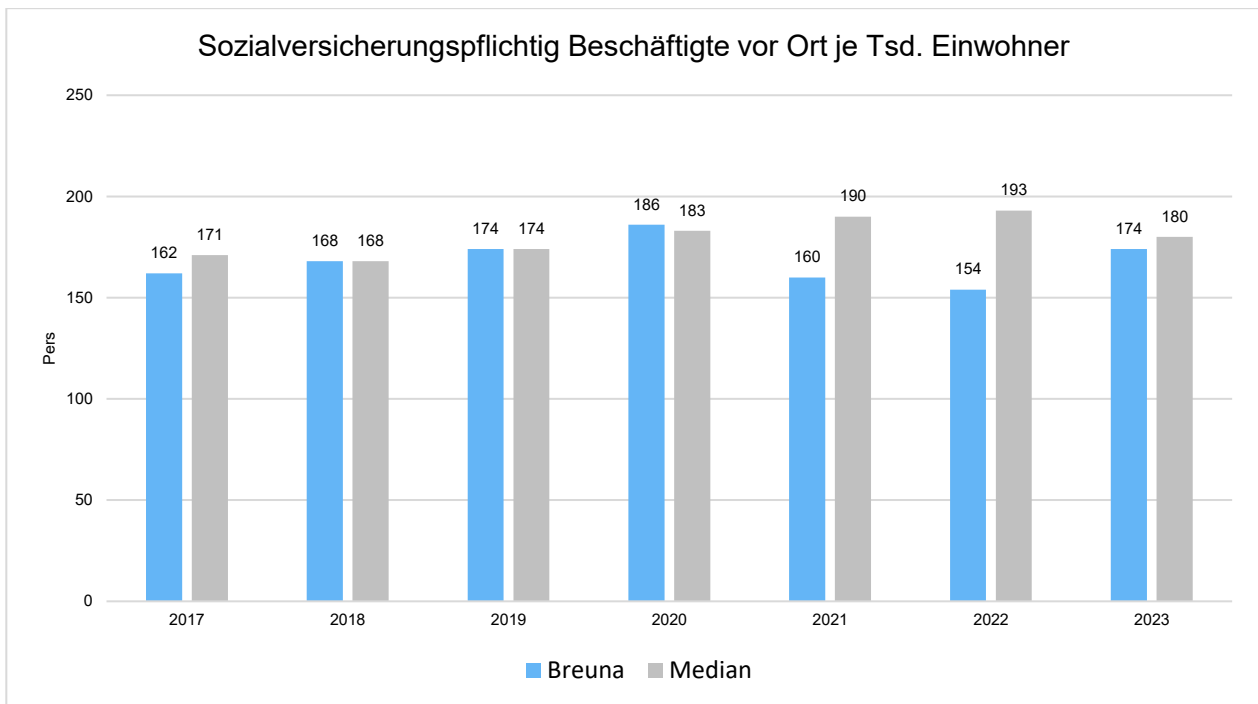
Nachfolgend wird die Arbeitslosenzahl ins Verhältnis zur örtlichen Bevölkerung in der Altersgruppe 18 - 65 Jahre gestellt (erwerbsfähiges Alter). Durch die Relation zur relevanten Einwohnergröße kann die Zahl der Arbeitslosen besser eingeordnet werden.



Im Ort arbeitende sozialversicherungspflichtig Beschäftigte je Tsd. Einwohner

Als Indikator für die Entwicklung der örtlichen Wirtschaft kann die Zahl der sozialversicherungspflichtig Beschäftigten herangezogen werden, die vor Ort arbeiten. Enthalten sind also alle Personen (auch Einpendler), die vor Ort einer Beschäftigung nachgehen. In dieser Zahl nicht enthalten sind Auspendler.

Die Darstellung erfolgt in Relation zur Einwohnerzahl.



Beschäftigungsquote der örtlichen Bevölkerung im erwerbsfähigen Alter

Zur abschließenden Beurteilung der Entwicklung des Arbeitsmarktes wird noch dargestellt, wieviel Prozent der örtlichen Wohnbevölkerung im erwerbsfähigen Alter von 18 - 65 Jahre einer sozialversicherungspflichtigen Beschäftigung nachgehen. Hier fließen sowohl die vor Ort tätigen Beschäftigten als auch die Auspendler ein, die an einem anderen Ort beschäftigt sind.

