

Jahresabschluss 2023

Ortsgemeinde Dessighofen



Gemäß § 108 Gemeindeordnung
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

Inhaltsverzeichnis

		<u>Seite</u>
I.	Aufstellungsvermerk	3
II.1	Ergebnisrechnung	5
II.2	Finanzrechnung	10
II.3.1.	Teilergebnisrechnung	15
II.3.2.	Teilfinanzrechnung	22
II.4.	Bilanz	32
II.5.	Anhang	39
II.6.	Forderungsübersicht	50
II.7.	Verbindlichkeitenübersicht	51
III.1.	Rechenschaftsbericht	52
III.2.	Anlagenübersicht	60
III.2.a.	Wirtschaftsgüter	61
III.2.b.	Sonderposten	63
III.3.	Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	64
III.4.	Überschreitung von Ansätzen für Aufwendungen und Auszahlungen	65

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
 - 3.1 Teilergebnisrechnung
 - 3.2 Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§ 108 Abs. 3 GemO):

6. Rechenschaftsbericht
7. Beteiligungsbericht
8. Anlagenübersicht
9. Forderungsübersicht
10. Verbindlichkeitenübersicht
11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Dessighofen zum 31.12.2023 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Bad Ems, den

Ronny Metzner
Ortsbürgermeister

Uwe Bruchhäuser
Bürgermeister
der Verbandsgemeinde Bad Ems-
Nassau

II.1 Ergebnisrechnung

gemäß § 44 GemHVO

→ Darstellung des Musters 15 zu § 44 GemHVO

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	117.605,77		125.520,00	125.806,56	286,56		8.200,79
401100	Grundsteuer A	2.116,68		2.350,00	2.292,13	- 57,87		175,45
401200	Grundsteuer B	11.348,18		13.400,00	13.689,49	289,49		2.341,31
401310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	1.753,52		2.000,00	1.447,34	- 552,66		- 306,18
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	91.773,56		94.600,00	95.792,36	1.192,36		4.018,80
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	66,14		70,00	65,53	- 4,47		- 0,61
403300	Hundesteuer	1.173,75		2.100,00	1.922,92	- 177,08		749,17
405210	vom Land - Familienleistungsausgleich	9.373,94		11.000,00	10.596,79	- 403,21		1.222,85
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	102.075,07		129.465,00	113.602,42	- 15.862,58		11.527,35
411110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	35.652,83		35.000,00	38.212,00	3.212,00		2.559,17
414480	vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.060,24		20.000,00		- 20.000,00		- 1.060,24
414590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich				600,00	600,00		600,00
415100	Sonderposten aus Zuwendungen	2.105,00		2.115,00	2.149,42	34,42		44,42
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.743,65		15.800,00	20.269,12	4.469,12		5.525,47
431300	Gebühren für die Bauüberwachung			30,00		- 30,00		
431900	Sonstige	10,00		30,00	40,00	10,00		30,00
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.501,99		1.900,00	3.042,14	1.142,14		1.540,15
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.000,00		1.000,00	576,35	- 423,65		- 423,65
432600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
436900	Sonstige	2.500,00		2.500,00	2.500,00			
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	9.327,21		9.935,00	9.686,87	- 248,13		359,66
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	179,45		180,00	177,05	- 2,95		- 2,40
439001	Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten				4.021,71	4.021,71		4.021,71
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.336,28		45.380,00	131.938,98	86.558,98		90.602,70
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	31.030,81		34.280,00	119.392,11	85.112,11		88.361,30
441200	Mieten und Pachten	10.305,47		11.100,00	12.546,87	1.446,87		2.241,40
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	400,00						- 400,00
442430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00						- 200,00

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	442590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	200,00						- 200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	37.966,20		14.355,00	9.433,04	- 4.921,96		- 28.533,16
	461300 Erträge aus der Veräußerung des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.711,53			2.538,11	2.538,11		- 8.173,42
	462500 Konzessionsabgaben	4.754,67		4.400,00	5.043,93	643,93		289,26
	462700 Versicherungserstattungen	500,00						- 500,00
	462900 Sonstige			455,00	1.105,00	650,00		1.105,00
	466140 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	22.000,00		9.500,00		- 9.500,00		- 22.000,00
	466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige				746,00	746,00		746,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	314.126,97		330.520,00	401.050,12	70.530,12		86.923,15
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	13.586,07		15.300,00	16.162,95	862,95		2.576,88
	501100 Aufwandsentschädigungen	5.659,00		5.500,00	5.995,00	495,00		336,00
	501200 Beigeordnete	213,25		250,00		- 250,00		- 213,25
	502210 Arbeitnehmer - Vergütungen	3.444,55		5.150,00	5.494,39	344,39		2.049,84
	502220 Arbeitnehmer - Leistungszulagen			200,00		- 200,00		
	503200 Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	23,16		50,00	42,23	- 7,77		19,07
	504200 Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	973,19		1.550,00	1.597,98	47,98		624,79
	504900 Sonstige	287,52		300,00	429,72	129,72		142,20
	506290 Arbeitnehmer - Sonstige	351,83			199,98	199,98		- 151,85
	509000 Pauschalierte Lohnsteuer	118,57		200,00	169,65	- 30,35		51,08
	511300 ehrenamtlich Tätige	1.276,00		1.300,00	2.208,00	908,00		932,00
	517000 Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen			800,00		- 800,00		
	517002 Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	1.239,00			26,00	26,00		- 1.213,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	151.597,22	3.200,00	91.945,00	101.442,12	6.297,12	1.100,00	- 50.155,10
	522001 Stromkosten	2.040,34		2.150,00	2.647,71	497,71		607,37
	522002 Wasser, Abwasser, Oberfläche	10.366,21	900,00	10.750,00	1.408,59	- 10.241,41		- 8.957,62
	522003 Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	141,60		145,00	153,00	8,00		11,40
	522004 Heizung	1.297,04		1.350,00	1.584,30	234,30		287,26
	522005 Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 12,97			- 85,99	- 85,99		- 73,02
	523110 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	1.926,07		730,00	5.272,16	4.542,16		3.346,09

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
523130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	120,07	1.300,00	1.200,00	2.907,16	407,16	400,00	2.787,09
523380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	505,19		21.700,00	3.210,68	- 18.489,32	700,00	2.705,49
523410	Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)			25,00		- 25,00		
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	924,62		725,00	529,51	- 195,49		- 395,11
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	408,32	500,00	50,00	2.904,64	2.354,64		2.496,32
524700	Sonstige Verbrauchsmittel	58,63		150,00	71,70	- 78,30		13,07
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	802,35	500,00	1.730,00	3.119,97	889,97		2.317,62
525310	an Sondervermögen - an Eigenbetriebe				8.082,36	8.082,36		8.082,36
525420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 3.691,61		6.720,00	- 3.766,72	- 10.486,72		- 75,11
525430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	28.193,03		12.780,00	36.805,95	24.025,95		8.612,92
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	71.330,47		1.915,00	10.856,93	8.941,93		- 60.473,54
529200	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	37.187,86		29.825,00	25.740,17	- 4.084,83		- 11.447,69
E11	Abschreibungen	27.032,04		27.095,00	27.321,34	226,34		289,30
532300	gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	817,00		820,00	865,72	45,72		48,72
533000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	22,00		25,00	73,74	48,74		51,74
534400	mit Kulturanlagen	10,00		10,00	10,00			
534900	mit sonstigen Gebäuden	2.582,00		2.590,00	2.582,00	- 8,00		
535100	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	1.368,24		1.380,00	1.368,24	- 11,76		
535800	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	21.310,96		21.345,00	21.500,78	155,78		189,82
538500	Betriebs- und Geschäftsausstattung	921,84		925,00	920,86	- 4,14		- 0,98
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	149.686,64		170.250,00	176.973,35	6.723,35		27.286,71
541430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.175,24			230,00	230,00		- 945,24
541900	an Sonstige	93,49		100,00	124,53	24,53		31,04
543100	Gewerbesteuerumlage	161,51		150,00	133,30	- 16,70		- 28,21
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	75.559,00		85.000,00	85.909,00	909,00		10.350,00
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	72.697,40		85.000,00	90.576,52	5.576,52		17.879,12
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	24.980,00		26.490,00	21.168,06	- 5.321,94		- 3.811,94
562550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.028,16		7.500,00		- 7.500,00		- 1.028,16

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	9.034,49		13.950,00	15.342,83	1.392,83		6.308,34
563100	Büromaterial			15,00	160,90	145,90		160,90
563210	Bücher			50,00	49,22	- 0,78		49,22
563410	Telefon, Datenübertragungskosten- Fernmeldegebühren	50,00		50,00	50,00			
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	635,96		640,00	748,76	108,76		112,80
564130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	183,12		185,00	190,68	5,68		7,56
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	115,69		195,00	121,06	- 73,94		5,37
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	41,13		50,00	41,13	- 8,87		
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	2.713,51		2.985,00	3.510,68	525,68		797,17
565200	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.443,71						- 10.443,71
568100	Grundsteuer	344,45		400,00	375,29	- 24,71		30,84
569200	Verfüugungsmittel	10,00		60,00	10,00	- 50,00		
569300	Repräsentationen	372,08		400,00	561,00	161,00		188,92
569900	Sonstige	7,70		10,00	6,51	- 3,49		- 1,19
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	366.881,97	3.200,00	331.080,00	343.067,82	8.787,82	1.100,00	- 23.814,15
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 52.755,00	- 3.200,00	- 560,00	57.982,30	61.742,30	- 1.100,00	110.737,30
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	681,49		1.610,00	5.384,90	3.774,90		4.703,41
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			900,00	4.514,42	3.614,42		4.514,42
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	691,49		700,00	870,48	170,48		178,99
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 10,00		10,00		- 10,00		10,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	460,99		20,00		- 20,00		- 460,99
573900	an Sonstige	439,99						- 439,99
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	220,50		1.590,00	5.384,90	3.794,90		5.164,40
E20	Ordentliches Ergebnis	- 52.534,50	- 3.200,00	1.030,00	63.367,20	65.537,20	- 1.100,00	115.901,70
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 52.534,50	- 3.200,00	1.030,00	63.367,20	65.537,20	- 1.100,00	115.901,70

Betragsangaben in EUR

II.2 Finanzrechnung

gemäß § 45 GemHVO

→ Darstellung des Musters 16 zu § 45 GemHVO für Ortsgemeinden

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	119.043,54		125.520,00	127.073,85	1.553,85		8.030,31
601100	Grundsteuer A	2.269,21		2.350,00	2.289,55	- 60,45		20,34
601200	Grundsteuer B	11.331,70		13.400,00	13.710,87	310,87		2.379,17
601310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	1.753,52		2.000,00	1.447,34	- 552,66		- 306,18
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	92.750,23		94.600,00	97.915,60	3.315,60		5.165,37
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	66,25		70,00	67,47	- 2,53		1,22
603300	Hundesteuer	1.054,65		2.100,00	1.883,85	- 216,15		829,20
605210	vom Land - Familienleistungsausgleich	9.817,98		11.000,00	9.759,17	- 1.240,83		- 58,81
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	97.998,00		127.350,00	112.282,83	- 15.067,17		14.284,83
611110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
614420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	34.431,00		35.000,00	39.151,83	4.151,83		4.720,83
614480	vom öffentlichen Bereich - von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			20.000,00		- 20.000,00		
614590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	310,00			490,00	490,00		180,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.631,85		5.685,00	5.997,75	312,75		1.365,90
631300	Gebühren für die Bauüberwachung			30,00		- 30,00		
631900	Sonstige			30,00	50,00	20,00		50,00
632100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	906,85		1.900,00	2.937,00	1.037,00		2.030,15
632240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.000,00		1.000,00	285,75	- 714,25		- 714,25
632600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
636900	Sonstige	2.500,00		2.500,00	2.500,00			
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.114,49		45.380,00	132.156,74	86.776,74		91.042,25
641100	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	30.728,41		34.280,00	119.694,51	85.414,51		88.966,10
641200	Mieten und Pachten	10.386,08		11.100,00	12.462,23	1.362,23		2.076,15
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00						- 200,00
642430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00						- 200,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	15.322,76		4.855,00	8.047,86	3.192,86		- 7.274,90
661300	Einzahlungen aus der Veräußerung des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.711,53			2.538,11	2.538,11		- 8.173,42
662500	Konzessionsabgaben	3.656,23		4.400,00	4.989,75	589,75		1.333,52

Betragsangaben in EUR

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
662700	Versicherungserstattungen	500,00						- 500,00
662900	Sonstige	455,00		455,00	520,00	65,00		65,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	278.310,64		308.790,00	385.559,03	76.769,03		107.248,39
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	11.772,60		14.500,00	15.559,14	1.059,14		3.786,54
701100	Aufwandsentschädigungen	5.659,00		5.500,00	5.995,00	495,00		336,00
701200	Beigeordnete	213,25		250,00		- 250,00		- 213,25
702210	Arbeitnehmer - Vergütungen	2.924,95		5.150,00	6.233,66	1.083,66		3.308,71
702220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen			200,00		- 200,00		
703200	Arbeitnehmer	14,16		50,00	48,52	- 1,48		34,36
704200	Arbeitnehmer	826,19		1.550,00	1.632,21	82,21		806,02
704900	Sonstige	287,52		300,00	429,72	129,72		142,20
706290	Arbeitnehmer - Sonstige	351,83			199,98	199,98		- 151,85
709000	Pauschalierte Lohnsteuer	108,18		200,00	172,05	- 27,95		63,87
711300	ehrenamtlich Tätige	1.387,52		1.300,00	848,00	- 452,00		- 539,52
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	139.499,72	3.200,00	91.945,00	91.912,16	- 3.232,84	1.100,00	- 47.587,56
722001	Stromkosten	2.097,16		2.150,00	2.486,34	336,34		389,18
722002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	9.614,94	900,00	10.750,00	1.285,29	- 10.364,71		- 8.329,65
722003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	141,60		145,00	153,00	8,00		11,40
722004	Heizung	3.008,68		1.350,00	1.584,30	234,30		- 1.424,38
722005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 18,27			- 12,97	- 12,97		5,30
723110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	645,83		730,00	4.816,08	4.086,08		4.170,25
723130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	120,07	1.300,00	1.200,00	2.907,16	407,16	400,00	2.787,09
723380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	7.158,99		21.700,00	3.130,53	- 18.569,47	700,00	- 4.028,46
723410	Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)			25,00		- 25,00		
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	882,62		725,00	571,51	- 153,49		- 311,11
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	408,32	500,00	50,00	2.904,64	2.354,64		2.496,32
724700	Sonstige Verbrauchsmittel	58,63		150,00	71,70	- 78,30		13,07
724900	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.259,26	500,00	1.730,00	2.350,00	120,00		1.090,74
725420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 3.691,61		6.720,00	- 3.766,72	- 10.486,72		- 75,11
725430	an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	21.062,38		12.780,00	12.195,60	- 584,40		- 8.866,78

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
725480	an den öffentlichen Bereich - an sonstige öffentliche Sonderrechnungen				8.082,36	8.082,36		8.082,36
729100	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	55.592,76		1.915,00	16.294,64	14.379,64		- 39.298,12
729200	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	41.158,36		29.825,00	36.858,70	7.033,70		- 4.299,66
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	150.929,33		170.250,00	174.355,77	4.105,77		23.426,44
741430	an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände				115,00	115,00		115,00
741900	Sonstige	93,49		100,00		- 100,00		- 93,49
743100	Gewerbesteuerumlage	242,04		150,00	92,65	- 57,35		- 149,39
744210	an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreise	75.559,00		85.000,00	85.909,00	909,00		10.350,00
744230	an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	75.034,80		85.000,00	88.239,12	3.239,12		13.204,32
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	17.862,79		26.490,00	17.884,84	- 8.605,16		22,05
762550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen - Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.028,16		7.500,00		- 7.500,00		- 1.028,16
762900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	12.842,49		13.950,00	12.081,04	- 1.868,96		- 761,45
763100	Büromaterial			15,00	139,47	124,47		139,47
763210	Fachliteratur, Zeitschriften - Bücher			50,00	49,22	- 0,78		49,22
763410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	50,00		50,00	50,00			
764110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	635,96		640,00	748,76	108,76		112,80
764130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	183,12		185,00	190,68	5,68		7,56
764140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	115,69		195,00	121,06	- 73,94		5,37
764190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	41,13		50,00	41,13	- 8,87		
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	2.713,51		2.985,00	3.510,68	525,68		797,17
765512	Ausbuchung nichtbeitreibungsfähiger Forderungen	- 500,00						500,00
768100	Grundsteuer	344,45		400,00	375,29	- 24,71		30,84
769200	Verfügungsmittel	10,00		60,00	10,00	- 50,00		
769300	Repräsentationen	390,58		400,00	561,00	161,00		170,42
769900	Sonstige	7,70		10,00	6,51	- 3,49		- 1,19
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	320.064,44	3.200,00	303.185,00	299.711,91	- 6.673,09	1.100,00	- 20.352,53
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 41.753,80	- 3.200,00	5.605,00	85.847,12	83.442,12	- 1.100,00	127.600,92
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	- 10,00		1.610,00	1.561,97	- 48,03		1.571,97

Betragsangaben in EUR

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
671430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			900,00		- 900,00		
672000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen			700,00	1.561,97	861,97		1.561,97
679200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 10,00		10,00		- 10,00		10,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	460,99		20,00		- 20,00		- 460,99
773900	an Sonstige	439,99						- 439,99
779100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 470,99		1.590,00	1.561,97	- 28,03		2.032,96
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 42.224,79	- 3.200,00	7.195,00	87.409,09	83.414,09	- 1.100,00	129.633,88
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 42.224,79	- 3.200,00	7.195,00	87.409,09	83.414,09	- 1.100,00	129.633,88
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.614,40		1.500,00	1.800,00	300,00		- 814,40
681600	Anzahlungen auf Investitionszuwendungen	2.614,40		1.500,00	1.800,00	300,00		- 814,40
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	57.664,00		35.500,00	16.274,05	- 19.225,95		- 41.389,95
682590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	300,00			1.300,00	1.300,00		1.000,00
682600	Anzahlungen für Beiträge	57.364,00		35.000,00	14.794,05	- 20.205,95		- 42.569,95
682700	Grabnutzungsentgelte			500,00	180,00	- 320,00		180,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	- 1.711,53		25.000,00	17.209,05	- 7.790,95		18.920,58
688000	Einzahlungen aus der Veräußerung von Waren	- 1.711,53		25.000,00	17.209,05	- 7.790,95		18.920,58
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	58.566,87		62.000,00	35.283,10	- 26.716,90		- 23.283,77
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			800,00	691,49	- 108,51		691,49
784400	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			800,00	691,49	- 108,51		691,49
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	101.310,79	106.056,36	312.500,00	6.072,13	- 412.484,23	78.800,00	- 95.238,66
785100	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.971,40		220.000,00		- 220.000,00		- 58.971,40
785300	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			10.500,00		- 10.500,00	10.000,00	
785900	Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	42.339,39	106.056,36	82.000,00	6.072,13	- 181.984,23	68.800,00	- 36.267,26
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen	10.298,71						- 10.298,71

Betragsangaben in EUR

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
788330	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren - Waren	10.298,71						- 10.298,71
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	111.609,50	106.056,36	313.300,00	6.763,62	- 412.592,74	78.800,00	- 104.845,88
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 53.042,63	- 106.056,36	- 251.300,00	28.519,48	385.875,84	- 78.800,00	81.562,11
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 95.267,42	- 109.256,36	- 244.105,00	115.928,57	469.289,93	- 79.900,00	211.195,99
F35	Aufnahme von Investitionskrediten							
F36	Tilgung von Investitionskrediten							
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	95.267,42		244.105,00	- 115.928,57	- 360.033,57		- 211.195,99
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	95.267,42		244.105,00	- 115.928,57	- 360.033,57		- 211.195,99
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 500,00			180,00	180,00		680,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	94.767,42		244.105,00	- 115.748,57	- 359.853,57		- 210.515,99
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 95.767,42		- 244.105,00	116.108,57	360.213,57		211.875,99
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 42.224,79	- 3.200,00	7.195,00	87.409,09	83.414,09	- 1.100,00	129.633,88

II.3 Teilrechnungen

II.3.1 Teilergebnisrechnung

gemäß § 46 GemHVO

→ Darstellung des Musters 17 zu § 46 GemHVO für Ortsgemeinden

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben							
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	38.818,07		57.115,00	40.961,42	- 16.153,58		2.143,35
414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	35.652,83		35.000,00	38.212,00	3.212,00		2.559,17
414480	vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen	1.060,24		20.000,00		- 20.000,00		- 1.060,24
414590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich				600,00	600,00		600,00
415100	Sonderposten aus Zuwendungen	2.105,00		2.115,00	2.149,42	34,42		44,42
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	14.743,65		15.800,00	20.269,12	4.469,12		5.525,47
431300	Gebühren für die Bauüberwachung			30,00		- 30,00		
431900	Sonstige	10,00		30,00	40,00	10,00		30,00
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.501,99		1.900,00	3.042,14	1.142,14		1.540,15
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.000,00		1.000,00	576,35	- 423,65		- 423,65
432600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
436900	Sonstige	2.500,00		2.500,00	2.500,00			
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	9.327,21		9.935,00	9.686,87	- 248,13		359,66
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	179,45		180,00	177,05	- 2,95		- 2,40
439001	Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten				4.021,71	4.021,71		4.021,71
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.336,28		45.380,00	131.938,98	86.558,98		90.602,70
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	31.030,81		34.280,00	119.392,11	85.112,11		88.361,30
441200	Mieten und Pachten	10.305,47		11.100,00	12.546,87	1.446,87		2.241,40
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	400,00						- 400,00
442430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00						- 200,00
442590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	200,00						- 200,00
E7	Sonstige laufende Erträge	37.966,20		14.355,00	9.433,04	- 4.921,96		- 28.533,16
461300	Erträge aus der Veräußerung des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.711,53			2.538,11	2.538,11		- 8.173,42
462500	Konzessionsabgaben	4.754,67		4.400,00	5.043,93	643,93		289,26
462700	Versicherungserstattungen	500,00						- 500,00
462900	Sonstige			455,00	1.105,00	650,00		1.105,00

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
466140	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	22.000,00		9.500,00		- 9.500,00		- 22.000,00
466190	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige				746,00	746,00		746,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	133.264,20		132.650,00	202.602,56	69.952,56		69.338,36
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	13.586,07		15.300,00	16.162,95	862,95		2.576,88
501100	Aufwandsentschädigungen	5.659,00		5.500,00	5.995,00	495,00		336,00
501200	Beigeordnete	213,25		250,00		- 250,00		- 213,25
502210	Arbeitnehmer - Vergütungen	3.444,55		5.150,00	5.494,39	344,39		2.049,84
502220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen			200,00		- 200,00		
503200	Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	23,16		50,00	42,23	- 7,77		19,07
504200	Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	973,19		1.550,00	1.597,98	47,98		624,79
504900	Sonstige	287,52		300,00	429,72	129,72		142,20
506290	Arbeitnehmer - Sonstige	351,83			199,98	199,98		- 151,85
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	118,57		200,00	169,65	- 30,35		51,08
511300	ehrenamtlich Tätige	1.276,00		1.300,00	2.208,00	908,00		932,00
517000	Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen			800,00		- 800,00		
517002	Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	1.239,00			26,00	26,00		- 1.213,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	151.597,22	3.200,00	91.945,00	101.442,12	6.297,12	1.100,00	- 50.155,10
522001	Stromkosten	2.040,34		2.150,00	2.647,71	497,71		607,37
522002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	10.366,21	900,00	10.750,00	1.408,59	- 10.241,41		- 8.957,62
522003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	141,60		145,00	153,00	8,00		11,40
522004	Heizung	1.297,04		1.350,00	1.584,30	234,30		287,26
522005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 12,97			- 85,99	- 85,99		- 73,02
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	1.926,07		730,00	5.272,16	4.542,16		3.346,09
523130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	120,07	1.300,00	1.200,00	2.907,16	407,16	400,00	2.787,09
523380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	505,19		21.700,00	3.210,68	- 18.489,32	700,00	2.705,49
523410	Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)			25,00		- 25,00		
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	924,62		725,00	529,51	- 195,49		- 395,11
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	408,32	500,00	50,00	2.904,64	2.354,64		2.496,32

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
524700	Sonstige Verbrauchsmittel	58,63		150,00	71,70	- 78,30		13,07
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	802,35	500,00	1.730,00	3.119,97	889,97		2.317,62
525310	an Sondervermögen - an Eigenbetriebe				8.082,36	8.082,36		8.082,36
525420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 3.691,61		6.720,00	- 3.766,72	- 10.486,72		- 75,11
525430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	28.193,03		12.780,00	36.805,95	24.025,95		8.612,92
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	71.330,47		1.915,00	10.856,93	8.941,93		- 60.473,54
529200	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	37.187,86		29.825,00	25.740,17	- 4.084,83		- 11.447,69
E11	Abschreibungen	27.032,04		27.095,00	27.321,34	226,34		289,30
532300	gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	817,00		820,00	865,72	45,72		48,72
533000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	22,00		25,00	73,74	48,74		51,74
534400	mit Kulturanlagen	10,00		10,00	10,00			
534900	mit sonstigen Gebäuden	2.582,00		2.590,00	2.582,00	- 8,00		
535100	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	1.368,24		1.380,00	1.368,24	- 11,76		
535800	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	21.310,96		21.345,00	21.500,78	155,78		189,82
538500	Betriebs- und Geschäftsausstattung	921,84		925,00	920,86	- 4,14		- 0,98
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	1.268,73		100,00	354,53	254,53		- 914,20
541430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.175,24			230,00	230,00		- 945,24
541900	an Sonstige	93,49		100,00	124,53	24,53		31,04
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	24.980,00		26.490,00	21.168,06	- 5.321,94		- 3.811,94
562550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.028,16		7.500,00		- 7.500,00		- 1.028,16
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	9.034,49		13.950,00	15.342,83	1.392,83		6.308,34
563100	Büromaterial			15,00	160,90	145,90		160,90
563210	Bücher			50,00	49,22	- 0,78		49,22
563410	Telefon, Datenübertragungskosten- Fernmeldegebühren	50,00		50,00	50,00			
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	635,96		640,00	748,76	108,76		112,80
564130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	183,12		185,00	190,68	5,68		7,56
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	115,69		195,00	121,06	- 73,94		5,37
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	41,13		50,00	41,13	- 8,87		
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	2.713,51		2.985,00	3.510,68	525,68		797,17

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
565200	Verluste aus Wertminderungen und dem Abgang von Gegenständen des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.443,71						- 10.443,71
568100	Grundsteuer	344,45		400,00	375,29	- 24,71		30,84
569200	Verfügun gsmittel	10,00		60,00	10,00	- 50,00		
569300	Repräsentationen	372,08		400,00	561,00	161,00		188,92
569900	Sonstige	7,70		10,00	6,51	- 3,49		- 1,19
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	218.464,06	3.200,00	160.930,00	166.449,00	2.319,00	1.100,00	- 52.015,06
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 85.199,86	- 3.200,00	- 28.280,00	36.153,56	67.633,56	- 1.100,00	121.353,42
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	691,49		700,00	870,48	170,48		178,99
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	691,49		700,00	870,48	170,48		178,99
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	439,99						- 439,99
573900	an Sonstige	439,99						- 439,99
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	251,50		700,00	870,48	170,48		618,98
E20	Ordentliches Ergebnis	- 84.948,36	- 3.200,00	- 27.580,00	37.024,04	67.804,04	- 1.100,00	121.972,40
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 84.948,36</u>	<u>- 3.200,00</u>	<u>- 27.580,00</u>	<u>37.024,04</u>	<u>67.804,04</u>	<u>- 1.100,00</u>	<u>121.972,40</u>

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	117.605,77		125.520,00	125.806,56	286,56		8.200,79
401100	Grundsteuer A	2.116,68		2.350,00	2.292,13	- 57,87		175,45
401200	Grundsteuer B	11.348,18		13.400,00	13.689,49	289,49		2.341,31
401310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	1.753,52		2.000,00	1.447,34	- 552,66		- 306,18
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	91.773,56		94.600,00	95.792,36	1.192,36		4.018,80
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	66,14		70,00	65,53	- 4,47		- 0,61
403300	Hundesteuer	1.173,75		2.100,00	1.922,92	- 177,08		749,17
405210	vom Land - Familienleistungsausgleich	9.373,94		11.000,00	10.596,79	- 403,21		1.222,85
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
411110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung							
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
E7	Sonstige laufende Erträge							
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	180.862,77		197.870,00	198.447,56	577,56		17.584,79
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen							
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen							
E11	Abschreibungen							
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	148.417,91		170.150,00	176.618,82	6.468,82		28.200,91
543100	Gewerbesteuerumlage	161,51		150,00	133,30	- 16,70		- 28,21
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	75.559,00		85.000,00	85.909,00	909,00		10.350,00
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	72.697,40		85.000,00	90.576,52	5.576,52		17.879,12
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung							
E14	Sonstige laufende Aufwendungen							
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	148.417,91		170.150,00	176.618,82	6.468,82		28.200,91
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	32.444,86		27.720,00	21.828,74	- 5.891,26		- 10.616,12
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 10,00		910,00	4.514,42	3.604,42		4.524,42
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			900,00	4.514,42	3.614,42		4.514,42
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 10,00		10,00		- 10,00		10,00

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
	579100 aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 31,00		890,00	4.514,42	3.624,42		4.545,42
E20	Ordentliches Ergebnis	32.413,86		28.610,00	26.343,16	- 2.266,84		- 6.070,70
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	<u>32.413,86</u>		<u>28.610,00</u>	<u>26.343,16</u>	<u>- 2.266,84</u>		<u>- 6.070,70</u>

II.3.2 Teilfinanzrechnung

gemäß § 46 GemHVO

→ Darstellung des Musters 17 zu § 46 GemHVO für Ortsgemeinden

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben							
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	34.741,00		55.000,00	39.641,83	- 15.358,17		4.900,83
614420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	34.431,00		35.000,00	39.151,83	4.151,83		4.720,83
614480	vom öffentlichen Bereich - von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen			20.000,00		- 20.000,00		
614590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	310,00			490,00	490,00		180,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.631,85		5.685,00	5.997,75	312,75		1.365,90
631300	Gebühren für die Bauüberwachung			30,00		- 30,00		
631900	Sonstige			30,00	50,00	20,00		50,00
632100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	906,85		1.900,00	2.937,00	1.037,00		2.030,15
632240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.000,00		1.000,00	285,75	- 714,25		- 714,25
632600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
636900	Sonstige	2.500,00		2.500,00	2.500,00			
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	41.114,49		45.380,00	132.156,74	86.776,74		91.042,25
641100	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	30.728,41		34.280,00	119.694,51	85.414,51		88.966,10
641200	Mieten und Pachten	10.386,08		11.100,00	12.462,23	1.362,23		2.076,15
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	200,00						- 200,00
642430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	200,00						- 200,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	15.322,76		4.855,00	8.047,86	3.192,86		- 7.274,90
661300	Einzahlungen aus der Veräußerung des Umlaufvermögens (außer Vorräten und Wertpapieren)	10.711,53			2.538,11	2.538,11		- 8.173,42
662500	Konzessionsabgaben	3.656,23		4.400,00	4.989,75	589,75		1.333,52
662700	Versicherungserstattungen	500,00						- 500,00
662900	Sonstige	455,00		455,00	520,00	65,00		65,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	96.010,10		110.920,00	185.844,18	74.924,18		89.834,08
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	11.772,60		14.500,00	15.559,14	1.059,14		3.786,54
701100	Aufwandsentschädigungen	5.659,00		5.500,00	5.995,00	495,00		336,00
701200	Beigeordnete	213,25		250,00		- 250,00		- 213,25
702210	Arbeitnehmer - Vergütungen	2.924,95		5.150,00	6.233,66	1.083,66		3.308,71
702220	Arbeitnehmer - Leistungszulagen			200,00		- 200,00		

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
703200	Arbeitnehmer	14,16		50,00	48,52	- 1,48		34,36
704200	Arbeitnehmer	826,19		1.550,00	1.632,21	82,21		806,02
704900	Sonstige	287,52		300,00	429,72	129,72		142,20
706290	Arbeitnehmer - Sonstige	351,83			199,98	199,98		- 151,85
709000	Pauschalierte Lohnsteuer	108,18		200,00	172,05	- 27,95		63,87
711300	ehrenamtlich Tätige	1.387,52		1.300,00	848,00	- 452,00		- 539,52
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	139.499,72	3.200,00	91.945,00	91.912,16	- 3.232,84	1.100,00	- 47.587,56
722001	Stromkosten	2.097,16		2.150,00	2.486,34	336,34		389,18
722002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	9.614,94	900,00	10.750,00	1.285,29	- 10.364,71		- 8.329,65
722003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	141,60		145,00	153,00	8,00		11,40
722004	Heizung	3.008,68		1.350,00	1.584,30	234,30		- 1.424,38
722005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 18,27			- 12,97	- 12,97		5,30
723110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	645,83		730,00	4.816,08	4.086,08		4.170,25
723130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	120,07	1.300,00	1.200,00	2.907,16	407,16	400,00	2.787,09
723380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	7.158,99		21.700,00	3.130,53	- 18.569,47	700,00	- 4.028,46
723410	Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)			25,00		- 25,00		
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	882,62		725,00	571,51	- 153,49		- 311,11
723800	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	408,32	500,00	50,00	2.904,64	2.354,64		2.496,32
724700	Sonstige Verbrauchsmittel	58,63		150,00	71,70	- 78,30		13,07
724900	sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	1.259,26	500,00	1.730,00	2.350,00	120,00		1.090,74
725420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	- 3.691,61		6.720,00	- 3.766,72	- 10.486,72		- 75,11
725430	an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände	21.062,38		12.780,00	12.195,60	- 584,40		- 8.866,78
725480	an den öffentlichen Bereich - an sonstige öffentliche Sonderrechnungen				8.082,36	8.082,36		8.082,36
729100	Sonstige Auszahlungen für Sachleistungen	55.592,76		1.915,00	16.294,64	14.379,64		- 39.298,12
729200	Sonstige Auszahlungen für Dienstleistungen	41.158,36		29.825,00	36.858,70	7.033,70		- 4.299,66
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	93,49		100,00	115,00	15,00		21,51
741430	an den öffentlichen Bereich - an die Gemeinden und Gemeindeverbände				115,00	115,00		115,00
741900	Sonstige	93,49		100,00		- 100,00		- 93,49

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	18.362,79		26.490,00	17.884,84	- 8.605,16		- 477,95
762550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen - Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	1.028,16		7.500,00		- 7.500,00		- 1.028,16
762900	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	12.842,49		13.950,00	12.081,04	- 1.868,96		- 761,45
763100	Büromaterial			15,00	139,47	124,47		139,47
763210	Fachliteratur, Zeitschriften - Bücher			50,00	49,22	- 0,78		49,22
763410	Telefon, Datenübertragungskosten - Fernmeldegebühren	50,00		50,00	50,00			
764110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	635,96		640,00	748,76	108,76		112,80
764130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	183,12		185,00	190,68	5,68		7,56
764140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	115,69		195,00	121,06	- 73,94		5,37
764190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	41,13		50,00	41,13	- 8,87		
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	2.713,51		2.985,00	3.510,68	525,68		797,17
768100	Grundsteuer	344,45		400,00	375,29	- 24,71		30,84
769200	Verfüugungsmittel	10,00		60,00	10,00	- 50,00		
769300	Repräsentationen	390,58		400,00	561,00	161,00		170,42
769900	Sonstige	7,70		10,00	6,51	- 3,49		- 1,19
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	169.728,60	3.200,00	133.035,00	125.471,14	- 10.763,86	1.100,00	- 44.257,46
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 73.718,50	- 3.200,00	- 22.115,00	60.373,04	85.688,04	- 1.100,00	134.091,54
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen			700,00	1.561,97	861,97		1.561,97
672000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen			700,00	1.561,97	861,97		1.561,97
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	439,99						- 439,99
773900	an Sonstige	439,99						- 439,99
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 439,99		700,00	1.561,97	861,97		2.001,96
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 74.158,49	- 3.200,00	- 21.415,00	61.935,01	86.550,01	- 1.100,00	136.093,50
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 74.158,49	- 3.200,00	- 21.415,00	61.935,01	86.550,01	- 1.100,00	136.093,50
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.614,40		1.500,00	1.800,00	300,00		- 814,40

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	681600 Anzahlungen auf Investitionszuwendungen	2.614,40		1.500,00	1.800,00	300,00		- 814,40
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	57.664,00		35.500,00	16.274,05	- 19.225,95		- 41.389,95
	682590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	300,00			1.300,00	1.300,00		1.000,00
	682600 Anzahlungen für Beiträge	57.364,00		35.000,00	14.794,05	- 20.205,95		- 42.569,95
	682700 Grabnutzungsentgelte			500,00	180,00	- 320,00		180,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	- 1.711,53		25.000,00	17.209,05	- 7.790,95		18.920,58
	688000 Einzahlungen aus der Veräußerung von Waren	- 1.711,53		25.000,00	17.209,05	- 7.790,95		18.920,58
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	58.566,87		62.000,00	35.283,10	- 26.716,90		- 23.283,77
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			800,00	691,49	- 108,51		691,49
	784400 Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände			800,00	691,49	- 108,51		691,49
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	101.310,79	106.056,36	312.500,00	6.072,13	- 412.484,23	78.800,00	- 95.238,66
	785100 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	58.971,40		220.000,00		- 220.000,00		- 58.971,40
	785300 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			10.500,00		- 10.500,00	10.000,00	
	785900 Auszahlungen für Anlagen im Bau und für geleistete Anzahlungen	42.339,39	106.056,36	82.000,00	6.072,13	- 181.984,23	68.800,00	- 36.267,26
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen	10.298,71						- 10.298,71
	788330 Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren - Waren	10.298,71						- 10.298,71
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	111.609,50	106.056,36	313.300,00	6.763,62	- 412.592,74	78.800,00	- 104.845,88
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 53.042,63	- 106.056,36	- 251.300,00	28.519,48	385.875,84	- 78.800,00	81.562,11
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 127.201,12	- 109.256,36	- 272.715,00	90.454,49	472.425,85	- 79.900,00	217.655,61
F35	Aufnahme von Investitionskrediten							
F36	Tilgung von Investitionskrediten							
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit							
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder							

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Teilhaushalt 1

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung</u> <u>Finanzmittelfehlbetrag</u>							
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)							
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 74.158,49	- 3.200,00	- 21.415,00	61.935,01	86.550,01	- 1.100,00	136.093,50

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	119.043,54		125.520,00	127.073,85	1.553,85		8.030,31
601100	Grundsteuer A	2.269,21		2.350,00	2.289,55	- 60,45		20,34
601200	Grundsteuer B	11.331,70		13.400,00	13.710,87	310,87		2.379,17
601310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	1.753,52		2.000,00	1.447,34	- 552,66		- 306,18
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	92.750,23		94.600,00	97.915,60	3.315,60		5.165,37
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	66,25		70,00	67,47	- 2,53		1,22
603300	Hundesteuer	1.054,65		2.100,00	1.883,85	- 216,15		829,20
605210	vom Land - Familienleistungsausgleich	9.817,98		11.000,00	9.759,17	- 1.240,83		- 58,81
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
611110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	63.257,00		72.350,00	72.641,00	291,00		9.384,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung							
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte							
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte							
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen							
F7	Sonstige laufende Einzahlungen							
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	182.300,54		197.870,00	199.714,85	1.844,85		17.414,31
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen							
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen							
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	150.835,84		170.150,00	174.240,77	4.090,77		23.404,93
743100	Gewerbesteuerumlage	242,04		150,00	92,65	- 57,35		- 149,39
744210	an Gemeinden und Gemeindeverbände - Landkreise	75.559,00		85.000,00	85.909,00	909,00		10.350,00
744230	an Gemeinden und Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	75.034,80		85.000,00	88.239,12	3.239,12		13.204,32
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung							
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	- 500,00						500,00
765512	Ausbuchung nichtbeitreibungsfähiger Forderungen	- 500,00						500,00
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	150.335,84		170.150,00	174.240,77	4.090,77		23.904,93
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	31.964,70		27.720,00	25.474,08	- 2.245,92		- 6.490,62
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	- 10,00		910,00		- 910,00		10,00
671430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			900,00		- 900,00		

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
679200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 10,00		10,00		- 10,00		10,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
779100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	21,00		20,00		- 20,00		- 21,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 31,00		890,00		- 890,00		31,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	31.933,70		28.610,00	25.474,08	- 3.135,92		- 6.459,62
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen							
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen							
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	31.933,70		28.610,00	25.474,08	- 3.135,92		- 6.459,62
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen							
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten							
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen							
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit							
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände							
F29	Auszahlungen für Sachanlagen							
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen							
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen							
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit							
F34	Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	31.933,70		28.610,00	25.474,08	- 3.135,92		- 6.459,62
F35	Aufnahme von Investitionskrediten							
F36	Tilgung von Investitionskrediten							
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	95.267,42		244.105,00	- 115.928,57	- 360.033,57		- 211.195,99
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	95.267,42		244.105,00	- 115.928,57	- 360.033,57		- 211.195,99
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 500,00			180,00	180,00		680,00

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Teilhaushalt 2

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>94.767,42</u>		<u>244.105,00</u>	<u>- 115.748,57</u>	<u>- 359.853,57</u>		<u>- 210.515,99</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	- 95.767,42		- 244.105,00	116.108,57	360.213,57		211.875,99
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	31.933,70		28.610,00	25.474,08	- 3.135,92		- 6.459,62

II.4 Bilanz

gemäß § 47 GemHVO

→ Darstellung des Musters 18 zu § 47 GemHVO für Ortsgemeinden

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	Aktivseite		
1.	Anlagevermögen	1.375.545,49	1.384.253,22
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	29.652,85	46.181,29
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	13.975,00	30.503,44
	013000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	13.975,00	30.503,44
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	15.677,85	15.677,85
	019000 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	15.677,85	15.677,85
1.2.	Sachanlagen	1.345.892,64	1.338.071,93
1.2.1.	Wald, Forsten	822.717,41	822.717,41
	021100 Mischwald	794.278,26	794.278,26
	021200 Laubwald	23.090,45	23.090,45
	021400 Gehölz	5.341,00	5.341,00
	021900 Sonstige	7,70	7,70
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.786,91	37.127,44
	022120 Friedhöfe - Einfriedungen, Mauern		1.230,31
	022500 Kinderspielplätze	9.653,11	11.770,33
	022900 Sonstige	207,00	207,00
	023100 Ackerland	2.096,15	2.096,15
	023400 Weideland	5.688,67	5.688,67
	023900 Sonstige	1.796,23	1.796,23
	024100 Ökoflächen, Ausgleichsflächen	550,00	543,00
	026100 Flüsse und Bäche	2.741,69	2.741,69
	029600 Bauland	11.054,06	11.054,06
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	91.639,36	89.047,36
	034700 Mahnmale und Gedenkstätten	200,00	190,00
	039100 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	74.065,45	71.836,45
	039200 Friedhofsgebäude, Leichenhallen	11.866,80	11.866,80
	039210 Friedhofsgebäude, Leichenhallen - Friedhofsgebäude / Leichenhallen	3.587,00	3.320,00
	039300 Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	1,00	1,00
	039990 Sonstige Gebäude, Bauten - Sonstige	1.919,11	1.833,11

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	289.714,92	347.762,03
	041400 ingenieurtechnische Anlagen	14.110,52	12.818,28
	041500 Stützbauwerke	1.518,00	1.442,00
	048100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		3.409,45
	048230 Straßen - Kreisstraßen	3.416,00	3.035,00
	048240 Straßen - Gemeindestraßen	224.814,69	285.153,59
	048250 Straßen - Gehwege	32.019,00	29.203,00
	048340 Wege - landwirtschaftliche Wege	11.631,00	10.495,00
	048350 Wege - Rad- und Wirtschaftswege	1.756,31	1.756,31
	048390 Wege - sonstige Wege	382,80	382,80
	048410 Plätze - Parkplätze	64,60	64,60
	049900 Sonstige (u.a. Bachverrohrung)	2,00	2,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.019,56	4.098,70
	082900 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.019,56	4.098,70
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	103.014,48	37.318,99
	096000 Anlagen im Bau	103.014,48	37.318,99
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3.	Beteiligungen		
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	Umlaufvermögen	729.225,04	811.146,57
2.1.	Vorräte	1.643,63	

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	1.643,63	
	143200 Waren	1.643,63	
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	727.581,41	811.146,57
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	23.640,93	4.069,55
	151510 gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	691,49	
	152500 Beitragsforderungen / gegen den privaten Bereich	1.933,82	633,82
	152590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	16.594,05	250,00
	153420 gegen den öffentlichen Bereich - gegen das Land		- 1,94
	153490 gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	1.528,62	243,00
	153500 Steuerforderungen / gegen den privaten Bereich	0,96	
	153590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	204,99	216,17
	154590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	970,83	
	155430 gegen den öffentlichen Bereich - gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		585,00
	155490 gegen den öffentlichen Bereich - gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		109,90
	155510 gegen den privaten Bereich - gegen private Unternehmen	1.098,44	1.152,62
	155590 gegen den privaten Bereich - gegen den sonstigen privaten Bereich	605,14	498,63
	155900 gegen Sonstige z. B. Vereine, Kirchen		382,35
	364900 gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	12,59	
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17.511,45	25,00
	165100 gegen privaten Bereich Unternehmen	302,40	
	165900 gegen den sonstigen privaten Bereich	17.209,05	25,00
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	686.429,03	807.052,02
	164300 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände		4.514,42
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	686.429,03	802.537,60
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen		

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten	7.962,10	
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten	7.962,10	
	195100 RAP aktiv	7.962,10	
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Summe Aktiv	2.112.732,63	2.195.399,79

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Passivseite			
1.	Eigenkapital	1.392.507,94	1.455.875,14
1.1.	Kapitalrücklage	1.445.042,44	1.392.507,94
	201000 Kapitalrücklage	1.445.042,44	1.392.507,94
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	- 52.534,50	63.367,20
	204100 Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	- 52.534,50	63.367,20
1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
2.	Sonderposten	560.300,07	546.966,07
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	556.531,31	546.966,07
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	39.224,10	39.251,32
	231310 von Sondervermögen - von Eigenbetrieben	858,00	446,00
	231390 von Sondervermögen - von Sonstigen	572,00	297,00
	231420 vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	25.135,00	24.172,00
	231430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.769,60	1.769,60
	231480 vom öffentlichen Bereich - von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	1.944,00	1.868,00
	231490 vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	4.873,00	4.667,00
	231510 vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	1,00	1,00
	231590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	4.071,50	6.030,72
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	96.185,00	239.811,34
	232590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	96.185,00	239.811,34
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	421.122,21	267.903,41
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	9.250,58	9.344,99
	233200 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	411.871,63	258.558,42
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	3.768,76	
	236000 Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte	3.768,76	
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten		

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
3.	Rückstellungen	28.184,75	70.264,75
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	22.115,00	21.395,00
	243100 für Beschäftigte	22.115,00	11.863,00
	243200 für Versorgungsempfänger		9.532,00
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen	6.069,75	48.869,75
	271000 Aufwandsrückstellungen / für unterlassene Instandhaltung	5.000,00	5.000,00
	295000 Sonstige Rückstellungen / für sonstige finanzielle Verpflichtungen	1.069,75	43.869,75
4.	Verbindlichkeiten	118.498,18	109.262,83
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen		
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	47.163,30	24.881,08
	355100 private Unternehmen - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	12.675,38	24.087,93
	355900 sonstiger privater Bereich - Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	34.487,92	793,15
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 2.222,40	230,00
	365000 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / gegenüber dem privaten Bereich	- 2.222,40	230,00
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	218,50	263,61
	353100 gegenüber Eigenbetrieben	218,50	263,61
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	67.308,52	77.677,88
	354300 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	- 1.077,29	- 562,48
	354800 gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen		8.341,96
	354900 gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		1.360,00
	364300 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden		124,53
	364900 gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich		28,06

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	374810 gegenüber sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen - laufendes Verrechnungskonto	68.385,81	68.385,81
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	6.030,26	6.210,26
	379200 Kautionen	6.030,26	6.030,26
	379500 ungeklärte Zahlungseingänge (Überzahlungen)		180,00
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	13.241,69	13.031,00
	399001 PRAP	13.172,00	13.031,00
	399100 PRAP	69,69	
	Summe Passiv	2.112.732,63	2.195.399,79

II.5 Anhang gemäß § 48 GemHVO

Inhaltsangabe zum Anhang

Vorbemerkung zum Anhang

A. Rechtsgrundlagen

B. Gliederung

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva

D.1 Anlagevermögen

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

D.1.2 Sachanlagevermögen

D.2 Umlaufvermögen

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

D.4 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

E Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva

E.1 Eigenkapital

E.1.3 Ergebnisvortrag

E.1.4 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

E.2 Sonderposten

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

E.2.5 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

E.3 Rückstellungen

E.4 Verbindlichkeiten

F. Sonstige Angaben

F.1 Ausgleich von Kostenunterdeckungen

F.4 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

F.5 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

F.11 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

F.12 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

F.14 Beteiligungen

F.15 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

F.16 Personalbestand

G. Mitglieder des Gemeinderats / Verbandsgemeinderat

J. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Vorbemerkung zum Anhang

Die Bestimmungen der GemHVO verlangen die Erläuterung notwendiger Pflichtangaben. Diese ergeben sich aus den folgenden Rechtsquellen:

Rechtsquelle GemHVO	Inhalt	Erläuterung im Jahresabschluss – Seite
§ 33 Abs. 1 Satz 2 Nr. 5	<i>Abweichende Bewertungsmethoden</i>	Entfällt
§ 35 Abs. 2 Satz 2	<i>Abweichende Nutzungsdauern</i>	Entfällt
§ 35 Abs. 6	<i>Außerplanmäßige Abschreibungen und Abschreibungen auf das Umlaufvermögen</i>	Entfällt
§ 40 Abs. 2	<i>Ausgleich von Kostenunterdeckungen</i>	Entfällt
§ 43 Abs. 1 Satz 2	<i>Abweichung von der stetigen Darstellung</i>	Entfällt
§ 43 Abs. 2	<i>Darstellung unter mehreren Posten („Kann-Vorschrift“)</i>	Entfällt.
§ 43 Abs. 3 Satz 3	<i>Weitere Untergliederungen der Ergebnis- oder Finanzrechnung, Bilanz (mit Begründung)</i>	Entfällt
§ 44 Abs. 3	<i>Erhebliche Unterschiede in der Ergebnisrechnung</i>	Siehe Rechenschaftsbericht.
§ 44 Abs. 4	<i>Außerordentliche Erträge und Aufwendungen</i>	Entfällt
§ 45 Abs. 3	<i>Erhebliche Unterschiede in der Finanzrechnung</i>	Siehe Rechenschaftsbericht.
§ 45 Abs. 4	<i>Außerordentliche Ein- und Auszahlungen</i>	Entfällt
§ 46 Abs. 2	<i>Erhebliche Unterschiede in einer Teilergebnisrechnung</i>	Siehe Rechenschaftsbericht.
§ 46 Abs. 3	<i>Erhebliche Unterschiede in einer Teilfinanzrechnung</i>	Siehe Rechenschaftsbericht.
§ 47 Abs. 2	<i>Erhebliche Unterschiede in Bilanzposten</i>	Entfällt

A. Rechtsgrundlagen

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 der Ortsgemeinde Dessighofen wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO fanden uneingeschränkt Beachtung. Die nicht fortlaufende Nummerierung in der Bilanz und bei den Erläuterungen ist durch nicht abgebildete Leerposten bedingt.

Gemäß § 48 Abs. 4 GemHVO unterbleiben Angaben und Erläuterungen, soweit sie für die Darstellung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage von untergeordneter Bedeutung sind. Hierbei wurde eine Wesentlichkeitsgrenze von 1.000,00 € festgesetzt.

C. Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des Haushaltsvorjahres wurden beibehalten.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva

D.1 Anlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023	31.12.2023
	EURO	EURO
Immaterielle Vermögensgegenstände	29.652,85	46.181,29
Sachanlagen	1.345.892,64	1.338.071,93
Summe Anlagevermögen	1.375.545,49	1.384.253,22

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2023 ist aus dem beiliegenden Anlagennachweis ersichtlich.

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023	Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB		Afa=Abschreibung A= Abgang U= Umbuchung K= Korrektur EB	31.12.2023
	EURO	EURO		EURO	
Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	13.975,00	Z 0,00	A	0,00	30.503,44
			U	17.394,16	
			Afa	865,72	
Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	15.677,85	Z 0,00	A	0,00	15.677,85
			U	0,00	
			Afa	0,00	
Insgesamt	29.652,85				46.181,29

Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

D 1.1.3 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter

Zugang	
Umbuchung der Kosten für die Straßenoberflächenentwässerung Erschließung STERG II – Taunusblick von den Anlagen im Bau.	17.394,16 €

D.1.2 Sachanlagevermögen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023	Z U K	Zugang Umbuchung Korrektur EB	Afa A U K	Abschreibung Abgang Umbuchung Korrektur EB	31.12.2023
	EURO		EURO		EURO	EURO
Wald, Forsten	822.717,41	Z	0,00	A	0,00	822.717,41
		U	0,00	U	0,00	
				Afa	0,00	
Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	33.786,91	Z	0,00	A	0,00	37.127,44
		U	0,00	U	3.414,27	
				Afa	73,74	
Bebaute Grundstücke & grundstücksgleiche Rechte	91.639,36	Z	0,00	A	0,00	89.047,36
		U	0,00	U	0,00	
				Afa	2.592,00	
Infrastrukturvermögen	289.714,92	Z	0,00	A	0,00	347.762,03
		U	80.916,13	U	0,00	
				Afa	22.869,02	
Betriebs- und Geschäftsausstattung	5.019,56	Z	0,00	A	0,00	4.098,70
		U	0,00	U	0,00	
				Afa	920,86	
Anlagen im Bau	103.014,48	Z	35.804,74	A	1.419,30	37.318,99
		U	0,00	U	100.080,93	
Insgesamt	1.345.892,64					1.338.071,93

Das Sachanlagevermögen wurde zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung.

D. 1.2.2 Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Umbuchung von den Anlagen im Bau:		
Natursteinmauer Friedhof		1.237,63 €
Fallschutzplatten Kinderspielplatz		2.176,64 €
	Gesamt:	3.414,27 €

D. 1.2.4 Infrastrukturvermögen

Umbuchung von den Anlagen im Bau:		
Grundstücke aus Baumaßnahme STERG II		3.409,45 €
Verkehrsanlagen STERG II		77.506,68 €
	Gesamt:	80.916,13 €

D. 1.2.10 Anlagen im Bau

Zugang:	
Neubau Natursteinmauer Friedhof	2.656,93 €
Ausbau Nebenanlagen K 10	13.176,46 €
Ausbau Bergstraße	19.971,35 €
Gesamt:	35.804,74 €

Umbuchung und Aktivierung	
Nutzungsrecht für die Straßenoberflächenentwässerung Erschließung STERG II – Taunusblick	17.394,16 €
Natursteinmauer Friedhof	1.237,63 €
Fallschutzplatten Kinderspielplatz	2.176,64 €
Grundstücke aus Baumaßnahme STERG II	3.409,45 €
Verkehrsanlagen STERG II	77.506,68 €
Gesamt:	100.080,93 €

Abgang	
Ausbuchung von nicht aktivierungsfähigen Anschaffungs- und Herstellungskosten	1.419,30 €

D.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen stellt solches Vermögen dar, welches schnell umgeschlagen wird, wie z.B. Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

D.2.1 Vorräte

D.2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren

Unter dieser Bilanzposition werden u.a. Grundstücke ausgewiesen, die aufgrund entsprechender Beschlüsse des Gemeinderates veräußert werden sollen.

b.) Baugrundstücke

	01.01.2023		Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB		Afa=Abschreibung A= Abgang U= Umbuchung K= Korrektur EB	31.12.2023
	EURO		EURO		EURO	
Waren	1.643,63	Z	0,00	A	1.643,63	0,00
				U	0,00	

Abgang:	
Ausbuchung eines bereits verkauften Grundstückes nach Vermessung und Zuordnung.	1.643,63 €

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden durch eine Inventur zum Eröffnungsbilanzstichtag nachgewiesen.

Gem. § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO sind Forderungen grundsätzlich mit dem Nominalwert anzusetzen.

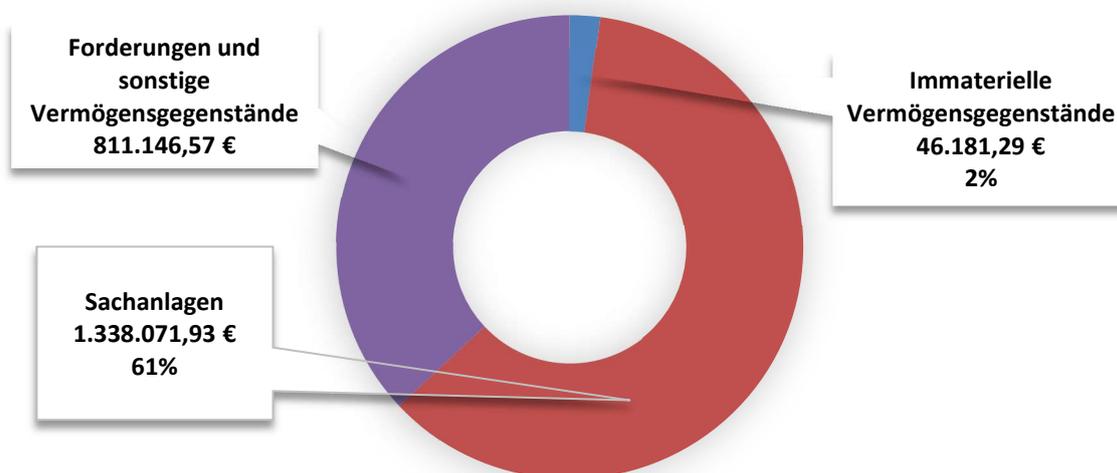
D.2.6 Forderungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich

Die Kassengeschäfte der Ortsgemeinde werden im Rahmen der Einheitskasse von der Verbandsgemeinde wahrgenommen. Die Ortsgemeinden haben grundsätzlich keine eigenen Gemeindekassen und somit keine eigenen Bankkonten.

Entwicklung der liquiden Mittel (Rücklage) als Verrechnung mit der Einheitskasse:

Stand 31.12.2021	Veränderung 2022	Stand 31.12.2022	Veränderung 2023	Stand 31.12.2023
782.196,45 €	- 95.767,42 €	686.429,03 €	+ 116.108,57 €	802.537,60 €

Schlussbilanz 2023 Summe Aktiv: 2.195.399,79 €



E Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva

E.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen und Verbindlichkeiten.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023	Z= Zugang	Korrektur Eröffnungsbilanz	A= Abgang	31.12.2023
	EURO	EURO		EURO	EURO
E.1.1. Kapitalrücklage	1.445.042,44			52.534,50	1.392.507,94
E 1.4. Jahresüberschuss/ Jahresfehlbetrag					63.367,20

E.1.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung 2023 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von 63.367,20 EUR aus. Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

E.2 Sonderposten

E.2.2 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen wurden mit den ursprünglichen Zuführungsbeträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023		Z= Zugang U= Umbuchung K= Korrektur EB		Afa=Abschreibung A= Abgang U= Umbuchung K= Korrektur EB	31.12.2023
	EURO		EURO		EURO	EURO
aus Zuwendungen	39.224,10	Z	0,00	A	0,00	39.251,32
		U	2.176,64	U	0,00	
				Afa	2.149,42	
aus Beiträgen und ähnl. Entgelten	96.185,00	Z	0,00	A	0,00	239.811,34
		U	153.313,21	U	0,00	
				Afa	9.686,87	
aus Anzahlungen für Anlagevermögen	421.122,21	Z	2.271,05	A	0,00	267.903,41
		U	153.313,21	U	2.176,64	
				Afa	0,00	
Grabnutzungs-entgelte	3.768,76	Z	430,00	A	4.021,71	0,00
		U	0,00	U	0,00	
				Afa	177,05	
Insgesamt	560.300,07					546.966,07

D. 2.2.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Umbuchung von den Anzahlungen		
Spende für Kinderspielplatz		2.271,05 €

D. 2.2.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Umbuchung von den Anzahlungen		
Erschließungsbeiträge STERG II		153.313,21 €

D. 2.2.2 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Zugang		
Spende für Kinderspielplatz		2.271,05 €

Umbuchung		
Spende für Kinderspielplatz für Fallschutzmatten		2.176,64 €
Erschließungsbeiträge STERG II		153.313,21 €
Gesamt:		155.489,85 €

E.3 Rückstellungen

Zusammensetzung und Entwicklung:

	01.01.2023	Zuführung	Entnahme	31.12.2023
	EURO	EURO	EURO	EURO
Ehrensold	22.115,00	0,00	720,00	21.395,00
Sonstige Rückstellungen	6.069,75	42.800,00	0,00	48.869,75
Insgesamt	28.184,75	42.800,00	720,00	70.264,75

E.3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Rückstellungen für Ehrensold

Gemäß § 36 Abs. 1 Nr. 3 der GemHVO sind Rückstellungen für Ehrensold zu bilden. Die Rückstellungen für Ehrensold wurden mit dem Barwert angesetzt. Zur Ermittlung der Rückstellungen wurden die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zu Grunde gelegt. Für die Versorgung der Ortsbürgermeister wurden den Rückstellungen 720,00 € entnommen.

E.3.4. Sonstige Rückstellungen

	01.01.2023	Zuführung	Entnahme	31.12.2023
	EURO	EURO	EURO	EURO
Sanierung Spielplatz	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
Revierdienst 2023	0,00	42.800,00	0,00	42.800,00
Ust-Erklärung	1.069,75	0,00	0,00	1.069,75
Insgesamt	6.069,75	42.800,00	0,00	48.869,75

Aufwandsrückstellungen

Die Ermittlung der Höhe von Instandhaltungsrückstellungen hat nach den Prinzipien ordnungsgemäßer Buchführung zu erfolgen. Rückstellungen sind nur in Höhe des Betrages anzusetzen, der nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung notwendig ist.

Bei den Instandhaltungsrückstellungen handelt sich um zukünftige Aufwendungen, zu denen sich die Kommune verpflichtet fühlt. Voraussetzung zur Bildung von Instandhaltungsrückstellungen ist, dass der Instandhaltungsbedarf erkannt und ein Nachholen der Instandsetzung fest vorgesehen ist.

Für die Abrechnung des Revierdienstes 2023 im Folgejahr wurden Rückstellungen in Höhe von 42.800,00 € gebildet.

Für Zahlungsverpflichtungen gegenüber dem Finanzamt wurden Rückstellungen in Vorjahren in Höhe von 1.069,75 € gebildet.

E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden zum Rückzahlungsbetrag angesetzt. Zur Erläuterung wird auf die beigefügte Verbindlichkeitenübersicht verwiesen.

E.5 Rechnungsabgrenzungsposten

Die passiven RAP beinhalten erhaltene Zahlungen, für die die Gemeinde zukünftig eine Leistung zu erbringen hat. Sie sind zu bilden, um Einnahmen dem Haushaltsjahr zuzuordnen, in dem sie Ertrag darstellen. Sie dienen somit der periodengerechten Ertragserfassung.

Bezeichnung**Wert z.
31.12.2023**1. *Ökologische Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme*

12.731,00 €

2. *Grabpflege/Aufhebung*

300,00 €

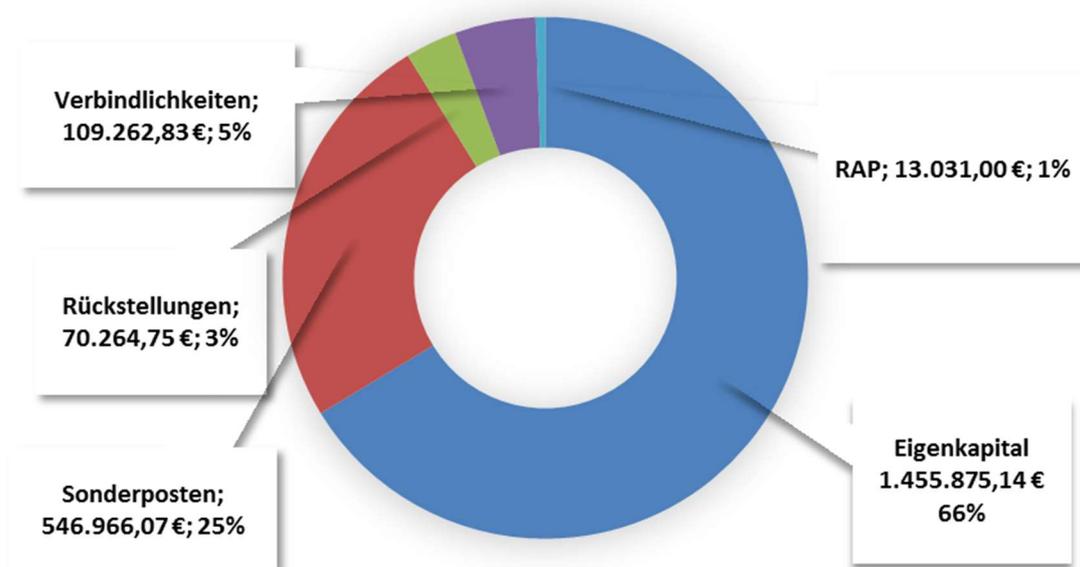
Gesamt:**13.031,00 €****1. Ökologische Ausgleichs- und Ersatzmaßnahme**

Die Ortsgemeinde Dessighofen hat mit der Kreisverwaltung einen Vertrag über die Umsetzung ökologischer Ausgleichs- und Ersatzmaßnahmen geschlossen. Hier hat sich die Ortsgemeinde verpflichtet, Biotop-Bäume zu pflegen und Bewirtschaftungsmaßnahmen durchzuführen. Der Vertrag beginnt per 01.10.2014 und endet mit der biologischen Humifizierung der Biotop-Bäume. Für die Durchführung und Sicherung dieser Maßnahme ist eine Vergütung in Höhe von 14.000,00 € an die Ortsgemeinde gezahlt worden. Dieser Rechnungsabgrenzungsposten wird über einen fiktiven Zeitraum von 99 Jahren linear aufgelöst. Der jährliche Ertrag aus der Auflösung beträgt 141,00 €.

2. Grabpflege/Aufhebung

Aufgrund einer Vereinbarung v. 01.11.2018 übernimmt die Ortsgemeinde Dessighofen gegen eine einmalige und pauschale Vergütung in Höhe von 300,00 € die Pflege und spätere Aufhebung einer vereinbarten Grabstelle.

Schlussbilanz 2023
Summe Passiv: 2.195.399,79 €

**F. Sonstige Angaben****F.1 Ausgleich von Kostenunterdeckungen**

Die Gemeinde erzielte mit ihrer kostenrechnenden Einrichtung folgende Jahresergebnisse:

Nr.	Kostenrechnende Einrichtung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023
1.	Bestattungswesen, 55300	- 2.534,95 €	- 2.398,00 €	- 1.638,07 €
2.	DGH, 57312	- 7.481,54 €	- 3.753,72 €	- 8.823,04 €
5.	Grillhütte, 57319	- 35,81 €	- 40,56 €	- 165,64 €

F.4 Einschränkungen von Grundbesitzrechten

Die Einschränkungen von Grundbesitzrechten sind in der Eröffnungsbilanz dargestellt. Des Weiteren hat die Ortsgemeinde mit der Süwag Energie AG mit dem Sitz in 65929 Frankfurt, Brüningstr. 1 einen Konzessionsvertrag für die Stromversorgung geschlossen. Darin gestattet sie dem Konzessionsnehmer die Nutzung der öffentlichen Straßen, Wegen und Plätzen.

F.5 Drohende finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden

Finanzielle Belastungen, für die keine Rückstellungen gebildet wurden, sind nicht bekannt.

F.11 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben

./.

F.12 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung der Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer

Zur Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Tarifangestellten werden folgende Angaben gemacht:

Aus der Zusatzversorgung besteht für Ansprüche der Beschäftigten der Ortsgemeinde keine Subsidiärhaftung. Die Beschäftigten sind aufgrund bestehender Tarifverträge in der Zusatzversorgungskasse für Gemeinden und Gemeindeverbände Wiesbaden versichert. Der Anspruch auf Zahlung der Zusatzversorgung richtet sich direkt gegen die Zusatzversorgungskasse.

Die Ortsgemeinde als Arbeitgeber hat die tarifvertragliche Pflicht, die entsprechenden Umlagen abzuführen. Der Umlagesatz vom zusatzversorgungspflichtigen Bruttoentgelt beträgt 6,1 %. Der Umlagesatz wurde zuletzt zum 01.07.2017 erhöht, eine weitere Veränderung ist derzeit nicht absehbar. Darüber hinaus wird ein sog. Sanierungsgeld zur Bildung eines Kapitalstocks geleistet (2,3 %).

F.14 Beteiligungen

Die Gemeinde ist an keiner Organisation direkt oder indirekt beteiligt.

F.15 Organisationen, für die die Gemeinde uneingeschränkt haftet

Die Gemeinde haftet aufgrund gesetzlicher Vorschriften oder vertraglicher Vereinbarungen für keine Organisation uneingeschränkt.

F.16 Personalbestand

Beschäftigte	3
--------------	---

G. Mitglieder des Gemeinderats

Der Gemeinderat besteht aus den folgenden Mitgliedern:

Name	Vorname	Funktion
Metzner	Ronny	Ortsbürgermeister (ab 01.07.2023)
Ilgauts	Wilfried	Ortsbürgermeister (bis 30.06.2023)
Schneider	Annette	Beigeordnete zugleich Ratsmitglied
Stöß	Ralf	Beigeordneter, zugleich Ratsmitglied
Elingshausen	Willi	Ratsmitglied
Kaiser	Margot	Ratsmitglied
Kaiser	Horst	Ratsmitglied
Werner	Gerd	Ratsmitglied

J. Unterlassen von Angaben und Erläuterungen

Alle erforderlichen Angaben und Erläuterungen gemäß § 48 Abs. 2 GemHVO wurden vorgenommen.

II.6 Forderungsübersicht gemäß § 51 GemHVO

Pos	Art	Stand	
		01.01.2023	31.12.2023
	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	727.581,41	811.146,57
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	23.640,93	4.069,55
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	17.511,45	25,00
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	686.429,03	807.052,02
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00
-	Summe Forderungen	727.581,41	811.146,57

II.7 Verbindlichkeitenübersicht gemäß § 52 GemHVO

Pos.	Bezeichnung	Verbindlichkeiten			Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten	109.262,83	0,00	0,00	109.262,83	118.498,18
1.1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	24.881,08	0,00	0,00	24.881,08	47.163,30
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	230,00	0,00	0,00	230,00	-2.222,40
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	263,61	0,00	0,00	263,61	218,50
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	77.677,88	0,00	0,00	77.677,88	67.308,52
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten	6.210,26	0,00	0,00	6.210,26	6.030,26

III.1 Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO

Inhaltsangabe zum Rechenschaftsbericht

A.	Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde/Stadt	
A.2	Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung	3
A.3	Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung	6
A.4	Haushaltsausgleich	6
B.	Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens, Ertrags- und Finanzlage	7
C.	Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	8
D.	Chancen und Risiken	8

A. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde/Stadt

A.1.1 Bilanz

Die Bilanz ist eine stichtagsbezogene Gegenüberstellung aller Vermögenswerte und Schulden, mit dem Ziel, das Eigenkapital als Restgröße zu ermitteln. Dabei werden die Vermögensgegenstände und Schulden jeweils zu einer überschaubaren Anzahl von Posten verdichtet und mit Wertangaben in Euro versehen.

Das Vermögen der Gemeinde Dessighofen beträgt zum Bilanzstichtag 2.195.399,79 Euro (Vorjahr 2.112.732,63 EURO) und hat sich somit gegenüber dem Vorjahr um 82.667,16 Euro erhöht.

Die erhebliche Erhöhung des Vermögens ist überwiegend auf die Zunahme der liquiden Mittel zurückzuführen. Des Weiteren konnten die planmäßigen Abschreibungen auf das Anlagevermögen durch die getätigten Investitionen insgesamt kompensiert werden.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von insgesamt 179.527,58 EURO (Vorjahr 146.682,93 EURO).

Des Weiteren ist das Vermögen in Höhe von 546.966,07 EURO (Vorjahr 560.300,07 EURO) durch Zuwendungen, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Sonderposten aufgrund der planmäßigen Auflösungen reduziert.

A.1.2. Eigenkapital

Das Eigenkapital ist eine rein rechnerische Größe, die sich aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Schulden ergibt.

Bei einem positiven Saldo wird das Eigenkapital auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Ist der Wert negativ, erfolgt der Ausweis als „nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“. In diesem Fall liegt eine bilanzielle Überschuldung vor.

Ein positives Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung erhöht das Eigenkapital während ein negatives Jahresergebnis den Wert des Eigenkapitals belastet.

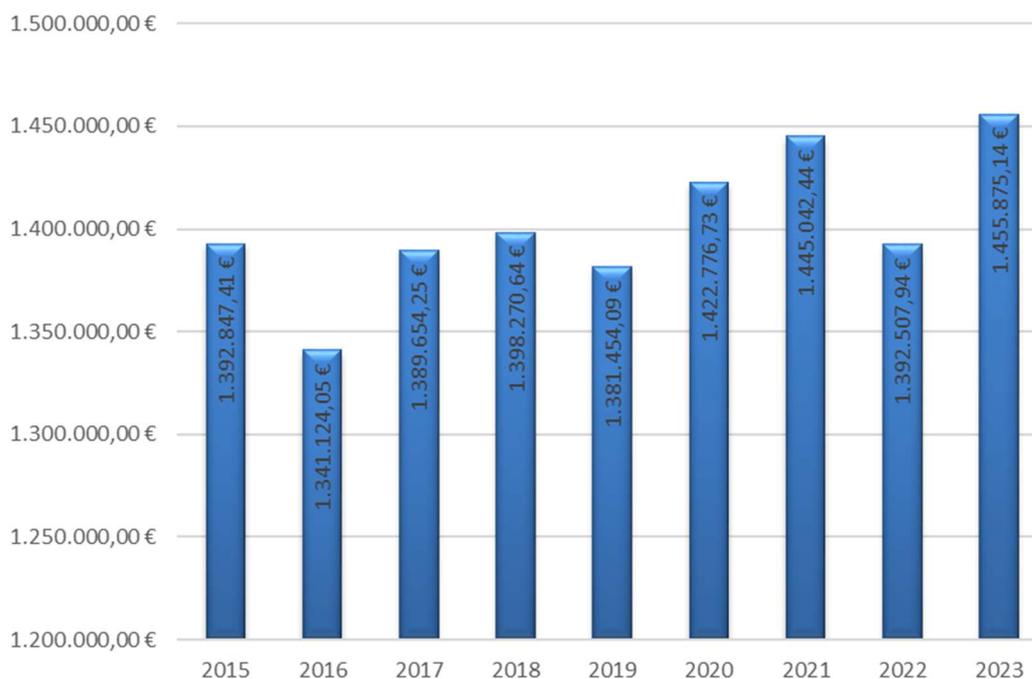
Im Sinne der Generationengerechtigkeit ist langfristig zumindest ein ausgeglichenes Jahresergebnis notwendig. In diesem Zusammenhang sind die Vorschriften über den Haushaltsausgleich unbedingt zu beachten.

Die Bilanz zum Schluss des Haushaltsjahres weist ein positives Eigenkapital auf, das sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert hat:

01.01.2023	Jahresüberschuss /-fehlbetrag	Berichtigung Aktiva nach Feststellung EB	Berichtigung Passiva nach Feststellung EB	31.12.2023
EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
1.392.507,94	63.367,20	0,00	0,00	1.455.875,14

A.1.2.3 Entwicklung des Eigenkapitals

Nachfolgend wird die Entwicklung des bilanziellen Eigenkapitals dargestellt.



A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresüberschuss in Höhe von 63.367,20 EURO ausgewiesen, der um 65.537,20 EURO über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresüberschuss liegt.

Im Haushaltsvorjahr erwirtschaftete die Ortsgemeinde einen Jahresfehlbetrag in Höhe von 52.534,50 EURO, damit hat sich das Jahresergebnis gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 115.901,70 EURO verbessert.

Die erheblichen Aufwendungen bei den Dienstleistungen für Holzeinschlag und Rückearbeiten bei der kommunalen Forstwirtschaft führten hauptsächlich im Vorjahr zu dem schlechten Jahresergebnis während die erheblichen Mehrerträge aus Holzverkäufen dem agelaufenem Haushaltsjahr zuzuschreiben sind.

A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge

Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Planansatz und Vorjahr ist auf die erheblichen Mehrerträge Holzverkäufen zurückzuführen.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Steuern und ähnliche Abgaben	125.520,00	125.806,56	286,56
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonst. Transfererträge	129.465,00	113.602,42	-15.862,58
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	15.800,00	20.269,12	4.469,12
privat.-rechtl. Leistungsentgelte	45.380,00	131.938,98	86.558,98
Kostenerst. & -umlagen	0,00	0,00	0,00
sonst. laufende Erträge	14.355,00	9.433,04	-4.921,96
Zins- und sonst. Finanzerträge	1.610,00	5.384,90	3.774,90
Summe der laufenden Erträge	332.130,00	406.435,02	74.305,02

Steuern und ähnliche Abgaben

Gegenüber dem Planansatz ist lediglich ein geringfügig höherer Gemeindeanteil an der Einkommensteuer ausgewiesen (+ 1.192,36 €). Gegenüber dem Vorjahr hingegen um 4.018,80 €. Des Weiteren sind höhere Erträge aufgrund der Erhöhung der Hebesätze bei den Grundsteuern zu verzeichnen.

Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transfererträge

Höhere Zuwendungen des Landes für die kommunale Forstwirtschaft in Höhe von insgesamt 3.212,00 € zum Plan und 2.559,17 € zum Vorjahr. Geplante Einnahmen aus Zuwendungen für Wegeunterhaltung sind nicht eingegangen wegen nicht durchgeführter Maßnahmen. Im Vergleich zum Vorjahr sind höhere Erträge aus der Schlüsselzuweisung A und Forst-Zuwendungen zu verzeichnen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Mehreinnahmen aus der Vermietung des DGH zum Planansatz und Vorjahr. Weitere zusätzliche Erträge aus der vollständigen Auflösung von bilanzierten Grabnutzungsentgelten aufgrund der Änderung der GemHVO.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

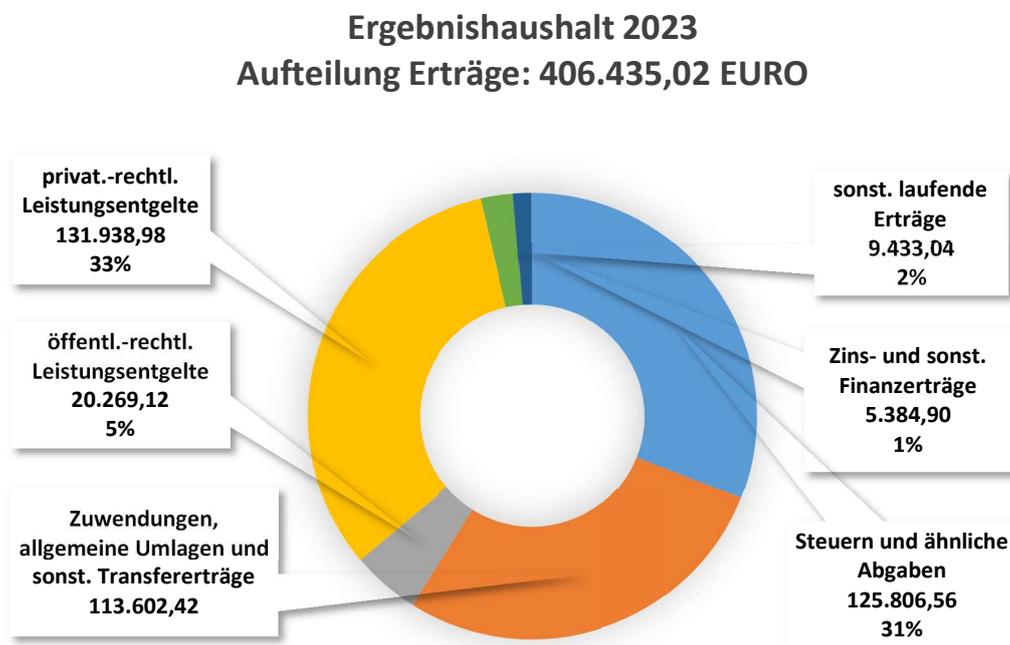
Erhebliche Mehrerträge aus Holzverkäufen gegenüber dem Plan und Vorjahr.

Sonstige laufende Erträge

Wegen nicht durchgeführter Wiederaufforstungsmaßnahmen erfolgte keine Auflösung von Rückstellungen. Im Vorjahr wurden Buchgewinne aus Grundstücksverkäufen erzielt.

Zinserträge und sonstige Finanzerträge

Höhere Zinserträge aus der Verzinsung der Einheitskasse.



A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

Die Ergebnisverschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen hauptsächlich aus Aufwendungen für den Unternehmereinsatz bei der kommunalen Forstwirtschaft.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Personalaufwendungen	15.300,00	16.162,95	862,95
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	91.945,00	101.442,12	9.497,12
Abschreibungen	27.095,00	27.321,34	226,34
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	170.250,00	176.973,35	6.723,35
sonst. laufende Aufwendungen	26.490,00	21.168,06	-5.321,94
Zins- und sonstige Finanzaufwend.	20,00	0,00	-20,00
Summe der laufenden Aufwendungen	331.100,00	343.067,82	11.967,82

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Gegenüber dem Vorjahr überschreiten die Vergütungen und die sozialversicherungspflichtigen Abgaben den Vorjahreswert. Diese werden jedoch durch geringere Zuführung zu Rückstellungen tlw. kompensiert.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Einsparungen zum Ansatz ergeben sich bei den Energiekosten etc. von 1.505,03 € und bewegen sich auf Vorjahresniveau. Weitere Minderaufwendungen sind bei den Unterhaltungsmaßnahmen zu verzeichnen, vorwiegend aus nicht durchgeführten Maßnahmen bei den Wirtschaftswegen. Im Vergleich zum Vorjahr liegen die Ausgaben für Unterhaltung höher.

Erhebliche Mehraufwendungen sind bei der kommunalen Forstwirtschaft in Höhe von 18.396,33 € entstanden. Diese liegen jedoch mit über 64 TEUR unter dem Vorjahres-IST.

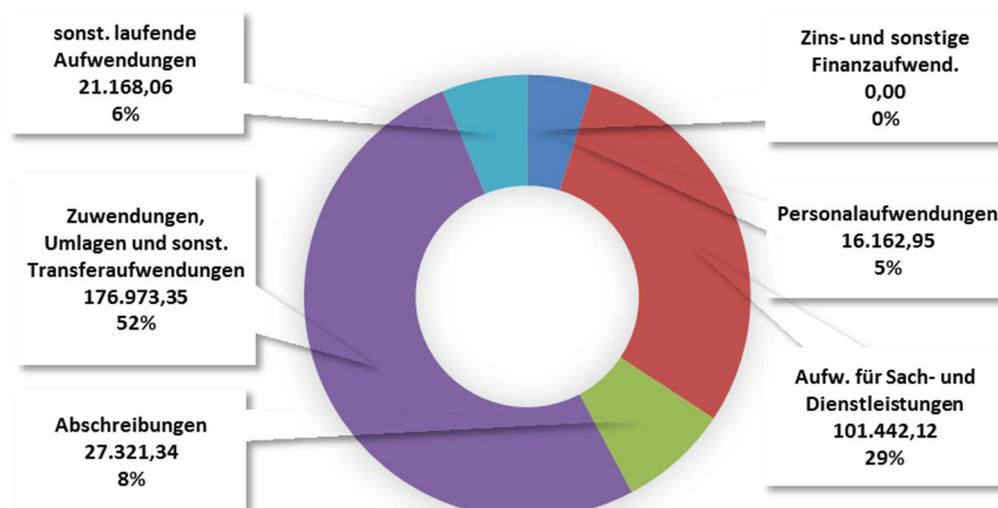
Zuwendungen Umlagen und sonst. Transfererträge

Höhere VG-Umlage zum Planansatz (+ 5.576,52 €). Die Umlagenbelastungen übersteigen das Vorjahr um 28.229,12 €.

Sonstige laufende Aufwendungen

Einsparungen zum Planansatz resultieren aus nicht beanspruchten Planungskosten für das neue Baugebiet. Damit werden Mehrkosten für die Dorfmoderation vollständig kompensiert.

Ergebnishaushalt 2023 Aufteilung Aufwand: 343.067,82 EURO



A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 3 Abs. 1 Nr. 26 GemHVO insgesamt 87.409,09 EURO. Das Ergebnis ist damit um 83.414,09 EURO besser als geplant.

Der Saldo aus Investitionstätigkeit beziffert sich auf 28.519,48 EURO. Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit in Höhe von 35.283,10 EURO reichte aus, um die Summe der Auszahlung aus Investitionstätigkeit 6.763,62 EURO € zu decken.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	308.790,00	385.559,03	76.769,03
Zinseinzahlungen & sonst. Finanzeinzahlungen	1.610,00	1.561,97	-48,03
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	62.000,00	35.283,10	-26.716,90
Gesamteinzahlungen	372.400,00	422.404,10	50.004,10
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	303.185,00	299.711,91	-3.473,09
Zinsauszahlungen & sonst. Finanzauszahlungen	20,00	0,00	-20,00
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	313.300,00	6.763,62	-306.536,38
Gesamtauszahlungen	616.505,00	306.475,53	-310.029,47
Finanzmittelfehlbetrag (-)/ Finanzmittelüberschuss (+)	-244.105,00	115.928,57	360.033,57
Einzahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Veränderung der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	244.105,00	-115.928,57	-360.033,57
Veränderungen der Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse	0,00	0,00	0,00
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-244.105,00	-115.928,57	128.176,43

Die wesentliche Plan- / Ist-Abweichungen resultieren aus den im Haushaltsjahr 2023 kassenwirksam gewordenen Abweichungen des Ergebnishaushaltes, so dass auf den vorherigen Absatz zum Ergebnishaushalt und der Darstellung der wesentlichen Abweichungen im Finanzhaushalt verwiesen werden kann.

Wesentliche Investitionen im Einzelnen:

Einzahlungen	
Grundstücksverkäufe aus Vorjahr	32.003,10 €
Auszahlungen	
Herstellungskosten Verkehrsanlagen NBG	6.072,13 €

A.4 Haushaltsausgleich

Nach § 18 Abs. 2 GemHVO ist der Haushalt in der Rechnung ausgeglichen, wenn

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist und
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

Die Voraussetzungen gem. § 18 Abs. 2 GemHVO wurden wie folgt erfüllt:

	ERREICHT	NICHT ERREICHT
ERGEBNISRECHNUNG	X	
FINANZRECHNUNG	X	
BILANZ	X	

Der Haushaltsausgleich konnte somit erreicht werden.

- Auf Grund des beschlossenen Haushaltsplans 2024 geht die Gemeinde davon aus, dass der Haushaltsausgleich in den folgenden Haushaltsjahren erreicht werden kann.

B. Verlauf und Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

B.1 Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

Weitere Kennzahlen werden in Arbeitsgruppen der kommunalen Spitzenverbände derzeit erarbeitet.

Kennzahl	Formel	01.01.2023	31.12.2023
Anlagenintensität	Anlagevermögen / Bilanzsumme x 100	77,56%	65,11%
Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100	78,98%	65,91%
Sonderpostenquote	(Sonderposten / Gesamtkapital) x 100	12,70%	26,52%
Deckungsgrad B	(Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen	104,94%	101,23%
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	(Aufwand Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen / Erträge aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,15%	0,01%
Schuldendienstquote Finanzrechnung	(Auszahlung Zinsen und Tilgung/ Einzahlung aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,17%	0,00%
Anlagenabnutzungsgrad	(kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen/Sachanlagevermögen zu historischen Wert) x 100	48,41%	49,48%

Die **Anlagenintensität** zeigt das Verhältnis von Anlagevermögen zur Bilanzsumme. Ein Wert, der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist.

Die **Eigenkapitalquote** bestimmt das Verhältnis von Eigenkapital zur Bilanzsumme. Ziel ist eine angemessene Eigenkapitalquote. Derzeit liegen allerdings erst wenige Richtgrößen für eine „angemessene“ Eigenkapitalquote kommunaler Gebietskörperschaften vor. Ein Fremdvergleich mit anderen Gebietskörperschaften ist daher derzeit nur unter Vorbehalt möglich.

Die **Sonderpostenquote** gibt das Verhältnis von Sonderposten zur Bilanzsumme wieder. Der Deckungsgrad B gibt das Verhältnis von Eigenkapital und langfristigem Fremdkapital zum Anlagevermögen wieder.

Ziel ist die Deckung des Anlagevermögens (langfristiges Vermögen) durch Eigenkapital und langfristiges Fremdkapital. Diese Kennzahl zählt zu den „langfristigen Deckungsgraden“.

Die **Schuldendienstquote** der Ergebnisrechnung bestimmt das Verhältnis zwischen Zinsaufwendungen und sonstigen Finanzaufwendungen zu Erträgen aus Verwaltungstätigkeit. Sie gibt Auskunft darüber, inwieweit die laufenden Erträge bereits durch Zinsaufwendungen gebunden sind. Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltung und Geschäftstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungsauszahlungen gebunden sind.

Der **Anlagenabnutzungsgrad** gibt das Verhältnis der kumulierten Abschreibungen auf das Sachanlagevermögen zu historischen Werten des Sachanlagevermögens wieder. Diese Kennzahl dient als Anhaltspunkt für das Alter der Sachanlagen und weist auf erforderlichen Modernisierungsbedarf hin.

C. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2023 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Gemeinde von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Gemeinde führen könnten.

D. Chancen und Risiken

Unter den erschwerten Rahmenbedingungen der kommunalen Haushaltswirtschaft konnte für das abgelaufene Haushaltsjahr der Haushaltsausgleich erreicht werden. Wie bereits dargestellt führten die Erträge aus Holzverkäufen zu diesem Ergebnis.

Bezugnehmend auf die Vorjahre sowie das abgelaufene Haushaltsjahr und unter Zugrundelegung der zu erstellenden Bilanzen werden die Eigenkapitalentwicklung und der damit verbundene Werteverzehr innerhalb eines Jahres sichtbar. Insgesamt betrachtet konnte das Eigenkapital gesteigert werden.

Die Zunahme der liquiden Mittel bietet der Gemeinde ein Fundament zur Finanzierung der geplanten Investitionen sowie erforderlichen Unterhaltungsmaßnahmen. Bezugnehmend auf die zukünftige Planung bei der Investitionstätigkeit wird die Rücklage erheblich abschmelzen, jedoch ist eine Kreditaufnahme nicht erforderlich.

Im Interesse der kommunalen Selbstverwaltung und unter Beachtung des Prinzips der Generationengerechtigkeit muss es weiterhin oberstes Ziel sein, den Haushaltsausgleich erneut zu erreichen.

Für die Zukunft ist weiterhin unbedingt darauf zu achten, keine Liquiditätskredite entstehen zu lassen, diese werden aufgrund der derzeit steigenden Zinsen die Haushaltswirtschaft der Gemeinden stärker belasten und einschränken.

Auf das Haushaltsgenehmigungsschreiben wird verwiesen.

III.3a Anlagenübersicht

gemäß § 50 GemHVO

→ Darstellung des Musters 20 zu § 50 GemHVO

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung Sonderposten - 2023

Summen je Konto-Nr.

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		Wertmind. durch unterlassene Instandhaltung, Altlasten, sonstige	
		Stand zum 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Auflösung in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2023	Restbuchwert 31.12.2023	Restbuchwert 31.12.2022	Durchschnittl. Auflös.-satz		Durchschnittl. Restbuchwert
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
2.	Sonderposten	1.166.282,53	2.701,05	6.143,00	0,00	1.162.840,58	605.982,46	0,00	12.013,34	0,00	2.121,29	615.874,51	546.966,07	560.300,07	1,03	47,04	0,00
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.160.569,53	2.271,05	0,00	0,00	1.162.840,58	604.038,22	0,00	11.836,29	0,00	0,00	615.874,51	546.966,07	556.531,31	1,02	47,04	0,00
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	390.896,59	0,00	0,00	2.176,64	393.073,23	351.672,49	0,00	2.149,42	0,00	0,00	353.821,91	39.251,32	39.224,10	0,55	9,99	0,00
	231310 von Sondervermögen - von Eigenbetrieben	4.125,37	0,00	0,00	0,00	4.125,37	3.267,37	0,00	412,00	0,00	0,00	3.679,37	446,00	858,00	9,99	10,81	0,00
	231390 von Sondervermögen - von Sonstigen	2.750,24	0,00	0,00	0,00	2.750,24	2.178,24	0,00	275,00	0,00	0,00	2.453,24	297,00	572,00	10,00	10,80	0,00
	231420 vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	193.639,13	0,00	0,00	0,00	193.639,13	168.504,13	0,00	963,00	0,00	0,00	169.467,13	24.172,00	25.135,00	0,50	12,48	0,00
	231430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	1.769,60	0,00	0,00	0,00	1.769,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.769,60	1.769,60	0,00	100,00	0,00
	231480 vom öffentlichen Bereich - von sonstigen öffentlichen Sonderrechnungen	2.500,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	556,00	0,00	76,00	0,00	0,00	632,00	1.868,00	1.944,00	3,04	74,72	0,00
	231490 vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	180.062,25	0,00	0,00	0,00	180.062,25	175.189,25	0,00	206,00	0,00	0,00	175.395,25	4.667,00	4.873,00	0,11	2,59	0,00
	231510 vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	750,00	0,00	0,00	0,00	750,00	749,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00	1,00	1,00	0,00	0,13	0,00
	231590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	5.300,00	0,00	0,00	2.176,64	7.476,64	1.228,50	0,00	217,42	0,00	0,00	1.445,92	6.030,72	4.071,50	2,91	80,66	0,00
	Summe 2.2.1.	390.896,59	0,00	0,00	2.176,64	393.073,23	351.672,49	0,00	2.149,42	0,00	0,00	353.821,91	39.251,32	39.224,10	0,55	9,99	0,00
	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	348.550,73	0,00	0,00	153.313,21	501.863,94	252.365,73	0,00	9.686,87	0,00	0,00	262.052,60	239.811,34	96.185,00	1,93	47,78	0,00
	232590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	348.550,73	0,00	0,00	153.313,21	501.863,94	252.365,73	0,00	9.686,87	0,00	0,00	262.052,60	239.811,34	96.185,00	1,93	47,78	0,00
	Summe 2.2.2.	348.550,73	0,00	0,00	153.313,21	501.863,94	252.365,73	0,00	9.686,87	0,00	0,00	262.052,60	239.811,34	96.185,00	1,93	47,78	0,00
	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	421.122,21	2.271,05	0,00	-155.489,85	267.903,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.903,41	421.122,21	0,00	100,00	0,00
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	9.250,58	2.271,05	0,00	-2.176,64	9.344,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.344,99	9.250,58	0,00	100,00	0,00
	233200 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	411.871,63	0,00	0,00	-153.313,21	258.558,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	258.558,42	411.871,63	0,00	100,00	0,00
	Summe 2.2.3.	421.122,21	2.271,05	0,00	-155.489,85	267.903,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.903,41	421.122,21	0,00	100,00	0,00
	Summe 2.2.	1.160.569,53	2.271,05	0,00	0,00	1.162.840,58	604.038,22	0,00	11.836,29	0,00	0,00	615.874,51	546.966,07	556.531,31	1,02	47,04	0,00
	2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	5.713,00	430,00	6.143,00	0,00	0,00	1.944,24	0,00	177,05	0,00	2.121,29	0,00	0,00	3.768,76	0,00	0,00	0,00
	236000 Sonstige Sonderposten / für Grabnutzungsentgelte	5.713,00	430,00	6.143,00	0,00	0,00	1.944,24	0,00	177,05	0,00	2.121,29	0,00	0,00	3.768,76	0,00	0,00	0,00
	Summe 2.5.	5.713,00	430,00	6.143,00	0,00	0,00	1.944,24	0,00	177,05	0,00	2.121,29	0,00	0,00	3.768,76	0,00	0,00	0,00
	Summe Sonderposten	1.166.282,53	2.701,05	6.143,00	0,00	1.162.840,58	605.982,46	0,00	12.013,34	0,00	2.121,29	615.874,51	546.966,07	560.300,07	1,03	47,04	0,00

Anlage 2 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

gemäß § 53 GemHVO

Übersicht über die das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen nach § 108 Abs. 2 Nr. 6 GemO						
Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres	Planungsdaten des Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des zweiten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten des dritten Haushaltsfolgejahres	Planungsdaten der weiteren Haushaltsfolgejahre
		in Euro				
1. Aufwandsermächtigungen						
	Summe	1.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Auszahlungsermächtigungen						
2.1	Ordentliche und außerordentliche Auszahlungen					
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
	Summe	78.800,00				
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten						
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdende Auszahlungen						
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

III 4. Überschreitung von Ansätzen für Aufwendungen und Auszahlungen

a) Ergebnishaushalt

Produkt	Konto	Bezeichnung	Ansatz	Anordnungssoll	Überschreitung	Begründung
Budget		Personal	14.050,00 €	16.136,95 €	2.086,95 €	Höhere Vergütungen aus Arbeitseinsatz.
Budget		Forst	43.135,00 €	135.889,35 €	92.754,35 €	Mehraufwand für Dienstleistungen. Vollständige Deckung durch Erträge aus Holzverkauf.
Budget		Allgemeine Verwaltung	2.365,00 €	7.204,53 €	4.839,53 €	Erwerb von Büroeinrichtung (Beschluss v. 05.09.23, Aufwendungen für Präsente sowie Jahresabschluss
61100	544230	VG-Umlage	85.000,00 €	90.576,52 €	5.576,52 €	Mehreinnahmen führen zu höheren Umlagen.
			144.550,00 €	249.807,35 €	105.257,35 €	

