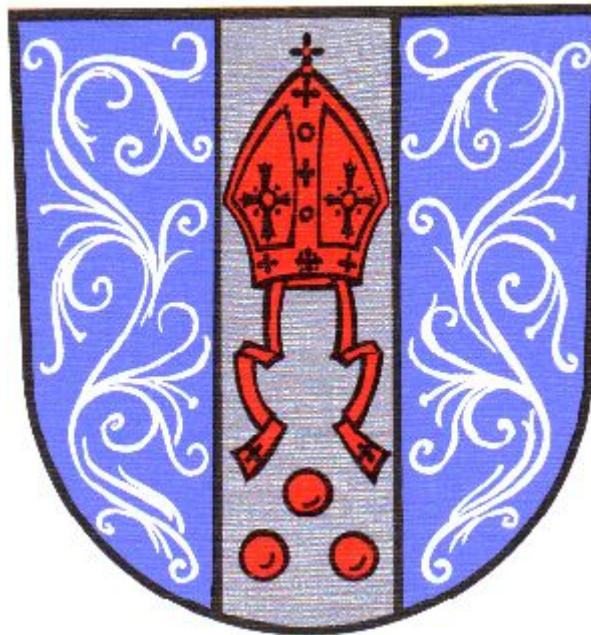


# **Ortsgemeinde Nievern**



*Zusammenfassung*  
**Jahresabschluss und Rechnung der Ortsgemeinde Nievern**

**2023**

## **Inhaltsverzeichnis**

	<b><u>Seite</u></b>
Ergebnisrechnung	3
Finanzrechnung	8
Bilanz	10
Rechenschaftsbericht	13
Anlagenachweis	23
Sonderpostennachweis	26

## Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun ge gegenüber Haushalt vorjahr
<b>E1</b>	<b>Steuern und ähnliche Abgaben</b>	<b>1.121.236,82</b>		<b>976.100,00</b>	<b>937.173,31</b>	<b>- 38.926,69</b>		<b>- 184.063,51</b>
	401100   Grundsteuer A	3.588,14		4.000,00	3.994,38	- 5,62		406,24
	401200   Grundsteuer B	125.793,49		156.000,00	156.518,41	518,41		30.724,92
	401310   Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	494.992,22		300.000,00	256.231,90	- 43.768,10		- 238.760,32
	402100   Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	419.625,24		432.000,00	438.000,85	6.000,85		18.375,61
	402200   Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	29.446,99		29.000,00	29.174,47	174,47		- 272,52
	403300   Hundesteuer	4.929,37		5.100,00	4.800,56	- 299,44		- 128,81
	405210   vom Land - Familienleistungsausgleich	42.861,37		50.000,00	48.452,74	- 1.547,26		5.591,37
<b>E2</b>	<b>Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige</b>	<b>123.173,12</b>		<b>39.200,00</b>	<b>26.168,90</b>	<b>- 13.031,10</b>		<b>- 97.004,22</b>
	411110   vom Land - Schlüsselzuweisung A	109.376,00						- 109.376,00
	411120   vom Land - Schlüsselzuweisung			22.500,00	23.022,00	522,00		23.022,00
	414410   vom öffentlichen Bereich - vom Bund	52,90		50,00	52,90	2,90		
	414420   vom öffentlichen Bereich - vom Land	6.888,00		12.000,00			- 12.000,00	- 6.888,00
	414430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden			400,00		- 400,00		
	414440   vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden	1.120,00		3.900,00		- 3.900,00		- 1.120,00
	414590   vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	2.304,05			2.894,00	2.894,00		589,95
	414900   von Sonstigen	432,17		200,00	200,00			- 232,17
	418590   vom privaten Bereich - vom sonstigen Bereich	3.000,00		150,00		- 150,00		- 3.000,00
<b>E4</b>	<b>Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>7.360,10</b>		<b>7.770,00</b>	<b>6.350,22</b>	<b>- 1.419,78</b>		<b>- 1.009,88</b>
	432100   Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	170,00		500,00	170,00	- 330,00		
	432240   Entgelte - für das Bestattungswesen	4.740,00		5.000,00	4.138,68	- 861,32		- 601,32
	439001   Erträge aus der Auflösung von Grabnutzungsentgelten	2.450,10		2.270,00	2.041,54	- 228,46		- 408,56
<b>E5</b>	<b>Privatechtliche Leistungsentgelte</b>	<b>15.981,99</b>		<b>19.650,00</b>	<b>18.472,68</b>	<b>- 1.177,32</b>		<b>2.490,69</b>
	441200   Mieten und Pachten	12.069,38		15.000,00	14.164,27	- 835,73		2.094,89
	441201   Mieten und Pachten - mit Steuerschuldig	3.912,61		4.650,00	4.308,41	- 341,59		395,80
<b>E6</b>	<b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b>	<b>811,36</b>						<b>- 811,36</b>
	442430   vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	811,36						- 811,36
<b>E7</b>	<b>Sonstige laufende Erträge</b>	<b>112.665,48</b>		<b>377.810,00</b>	<b>188.638,08</b>	<b>- 189.171,92</b>		<b>75.972,60</b>
	461120   Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			270.000,00		- 270.000,00		
	462200   Säumniszuschläge, Mahngebühren u.a.	775,00		200,00	1.550,00	1.350,00		775,00

## Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun ge gegenüber Haushalt vorjahr
462500   Konzessionsabgaben	31.986,23		28.500,00	39.370,93	10.870,93			7.384,70
462700   Versicherungserstattungen				1.483,57	1.483,57			1.483,57
462900   Sonstige			1.000,00	1.105,00	105,00			1.105,00
466190   Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige	79.904,25		78.110,00	145.128,58	67.018,58			65.224,33
<b>E8</b>	<b>Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.381.228,87</b>		<b>1.420.530,00</b>	<b>1.176.803,19</b>	<b>- 243.726,81</b>		<b>- 204.425,68</b>
<b>E9</b>	<b>Personal- und Versorgungsaufwendungen</b>	<b>33.712,90</b>		<b>28.760,00</b>	<b>37.358,16</b>	<b>8.598,16</b>		<b>3.645,26</b>
501100   Aufwandsentschädigungen und Sitzungsgelder (Gremien)	16.515,00		14.800,00	16.871,00	2.071,00			356,00
501200   Beigeordnete	643,82		1.000,00	1.874,51	874,51			1.230,69
501900   Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	350,00		400,00	450,00	50,00			100,00
502210   Arbeitnehmer - Vergütungen	2.688,11		2.730,00	2.961,85	231,85			273,74
502220   Arbeitnehmer - Leistungszulagen	50,43		60,00	50,43	- 9,57			
503200   Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	199,88		250,00	206,22	- 43,78			6,34
504200   Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	774,06		810,00	775,91	- 34,09			1,85
504900   Sonstige	915,13		800,00	1.085,84	285,84			170,71
506290   Arbeitnehmer - Sonstige	78,19			370,44	370,44			292,25
509000   Pauschalierte Lohnsteuer	53,28		60,00	54,96	- 5,04			1,68
511300   ehrenamtlich Tätige	4.536,00		4.550,00	4.812,00	262,00			276,00
517002   Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	6.909,00		3.300,00	7.845,00	4.545,00			936,00
<b>E10</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>236.835,53</b>		<b>274.112,00</b>	<b>246.080,33</b>	<b>- 28.031,67</b>		<b>9.244,80</b>
522001   Stromkosten	12.772,17		31.750,00	28.950,57	- 2.799,43			16.178,40
522002   Wasser, Abwasser, Oberfläche	6.343,34		5.900,00	7.741,61	1.841,61			1.398,27
522003   Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	2.729,61		2.840,00	3.091,45	251,45			361,84
522004   Heizung	7.713,55		17.000,00	15.377,04	- 1.622,96			7.663,49
522005   Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 368,03			- 552,98	- 552,98			- 184,95
523120   Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Außenanlagen	11.901,24		10.800,00	26.365,18	15.565,18			14.463,94
523130   Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	1.695,78		12.500,00	13.245,94	745,94			11.550,16
523230   Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	994,82		1.050,00	166,73	- 883,27			- 828,09
523380   Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	21.958,72		10.000,00	9.112,45	- 887,55			- 12.846,27
523420   Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Kunstgegenstände			1.000,00		- 1.000,00			

## Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun ge gegenüber Haushalt vorjahr
523510   Fahrzeugunterhaltung - Wartungs- und Instandsetzungskosten	5.399,94		1.000,00	6.730,81	5.730,81			1.330,87
523520   Fahrzeugunterhaltung - Betriebs- und Schmierstoffe	1.433,87		1.000,00	1.244,77	244,77			- 189,10
523600   Unterhaltung der Maschinen und technischen Anlagen			1.000,00	1.037,66	37,66			1.037,66
523800   Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.700,33		3.800,00	3.733,54	- 66,46			1.033,21
524700   Sonstige Verbrauchsmittel	366,88		100,00	346,94	246,94			- 19,94
524900   Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	4.698,97		7.000,00	4.077,83	- 2.922,17			- 621,14
525310   an Sondervermögen - an Eigenbetriebe	17.092,30		16.500,00	16.223,20	- 276,80			- 869,10
525420   an den öffentlichen Bereich - an das Land	72,00		72,00	72,00				
525430   an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	118.512,21		97.200,00	70.992,01	- 26.207,99			- 47.520,20
525431   an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände Abrechnungen Vorjahr	5.210,23							- 5.210,23
525490   an den öffentlichen Bereich - an den sonstigen öffentlichen Bereich			50.000,00	37.950,81	- 12.049,19			37.950,81
529100   sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	4.970,61		600,00	0,22	599,78			- 4.970,39
529200   sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	10.636,99		3.000,00	172,55	- 2.827,45			- 10.464,44
<b>E11 Abschreibungen</b>	<b>144.415,97</b>		<b>141.460,00</b>	<b>142.161,01</b>	<b>701,01</b>			<b>- 2.254,96</b>
532200   immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	6.977,75		6.990,00	6.977,77	- 12,23			0,02
532300   gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	7.957,39		7.280,00	7.270,62	- 9,38			- 686,77
534100   mit Wohnbauten	3.440,76		3.450,00	3.440,76	- 9,24			
534500   mit Sportanlagen	8.830,15		8.840,00	8.830,10	- 9,90			- 0,05
534900   mit sonstigen Gebäuden	5.698,81		5.710,00	5.698,82	- 11,18			0,01
535100   Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	1.331,02		1.340,00	1.330,97	- 9,03			- 0,05
535800   Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	102.325,36		101.630,00	102.035,31	405,31			- 290,05
537200   Kulturdenkmäler	63,32		80,00	63,32	- 16,68			
538100   Fahrzeuge	2.088,84		1.160,00	1.150,84	- 9,16			- 938,00
538320   Betriebs- und Geschäftsausstattung - Betriebsausstattung	2.436,35		1.710,00	2.097,23	387,23			- 339,12
539900   Sonstige Abschreibungen	3.266,22		3.270,00	3.265,27	- 4,73			- 0,95
<b>E12 Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen</b>	<b>807.346,05</b>		<b>944.200,00</b>	<b>939.076,00</b>	<b>- 5.124,00</b>			<b>131.729,95</b>
541900   an Sonstige	947,00		200,00	197,00	- 3,00			- 750,00
543100   Gewerbesteuerumlage	50.806,05		28.000,00	22.357,00	- 5.643,00			- 28.449,05
544210   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	415.576,00		518.500,00	518.786,00	286,00			103.210,00
544230   Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	340.017,00		397.500,00	397.736,00	236,00			57.719,00
<b>E14 Sonstige laufende Aufwendungen</b>	<b>65.148,18</b>	<b>12.500,00</b>	<b>24.550,00</b>	<b>12.987,24</b>	<b>- 24.062,76</b>			<b>- 52.160,94</b>
561310   Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung	23,70			294,59	294,59			270,89

## Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushalt vorjahr
562510	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Vergütungen einschließlich Reisekosten an Sachverständige	565,25	12.500,00	500,00	285,60	- 12.714,40		- 279,65
562550	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	3.000,00			2.000,00	2.000,00		- 1.000,00
562590	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen - Sonstige			15.000,00		- 15.000,00		
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	57,04		60,00		- 60,00		- 57,04
563100	Büromaterial	73,52		200,00	130,74	- 69,26		57,22
563210	Fachliteratur, Zeitschriften-Bücher	69,12		70,00		- 70,00		- 69,12
563410	Telefon, Datenübertragungskosten- Fernmeldegebühren	892,56		550,00	823,97	273,97		- 68,59
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	1.763,72		1.370,00	2.363,44	993,44		599,72
564120	Versicherungsbeiträge - Kfz-Versicherungen	326,08		350,00	331,41	- 18,59		5,33
564130	Versicherungsbeiträge- Haftpflichtversicherungen	1.033,53		620,00	1.107,22	487,22		73,69
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	521,86		562,00	545,80	- 16,20		23,94
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	1,25		2,00	2,50	0,50		1,25
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	990,87		1.206,00	1.199,49	- 6,51		208,62
565510	Wertberichtigungen zu Forderungen - Einzelwertberichtigung	- 54.502,85						54.502,85
565512	Ausbuchung nichtbeitreibungsfähiger Forderungen	56.628,15						- 56.628,15
565700	Aufwendungen zu Rückstellungen, soweit nicht unter anderen Aufwendungen erfassbar	50.000,00						- 50.000,00
568200	Kraftfahrzeugsteuer			30,00	29,00	- 1,00		29,00
569200	Verfügungsmittel	68,80		130,00	38,80	- 91,20		- 30,00
569300	Repräsentationen	656,93		130,00	403,21	273,21		- 253,72
569900	Sonstige	2.978,65		3.770,00	3.431,47	- 338,53		452,82
<b>E15</b>	<b>Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.287.458,63</b>	<b>12.500,00</b>	<b>1.413.082,00</b>	<b>1.377.662,74</b>	<b>- 47.919,26</b>		<b>90.204,11</b>
<b>E16</b>	<b>Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>93.770,24</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>7.448,00</b>	<b>- 200.859,55</b>	<b>- 195.807,55</b>		<b>- 294.629,79</b>
<b>E17</b>	<b>Zinserträge und sonstige Finanzerträge</b>	<b>1.068,35</b>		<b>1.000,00</b>	<b>2.029,63</b>	<b>1.029,63</b>		<b>961,28</b>
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden				377,76	377,76		377,76
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	43,00		1.000,00	338,00	- 662,00		295,00
479900	Sonstige	1.025,35			1.313,87	1.313,87		288,52
<b>E18</b>	<b>Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen</b>	<b>626,03</b>		<b>5.280,00</b>	<b>537,95</b>	<b>- 4.742,05</b>		<b>- 88,08</b>
574300	an Gemeinden und Gemeindeverbände	11,61			59,27	59,27		47,66
575110	an inländische Kreditinstitute - an Banken	405,42		280,00	273,68	- 6,32		- 131,74

## Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushalt vorjahr
	575120   an inländische Kreditinstitute - an Sparkassen			4.000,00		- 4.000,00		
	579100   aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	209,00		1.000,00	205,00	- 795,00		- 4,00
E19	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen</b>	<b>442,32</b>		<b>- 4.280,00</b>	<b>1.491,68</b>	<b>5.771,68</b>		<b>1.049,36</b>
E20	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>94.212,56</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>3.168,00</b>	<b>- 199.367,87</b>	<b>- 190.035,87</b>		<b>- 293.580,43</b>
E21	<b>Außerordentliches Ergebnis</b>							
E22	<b>Saldo aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
E23	<b>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</b>	<b>94.212,56</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>3.168,00</b>	<b>- 199.367,87</b>	<b>- 190.035,87</b>		<b>- 293.580,43</b>

## Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushalt vorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	1.177.465,60		976.100,00	929.771,28	- 46.328,72		- 247.694,32
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	123.221,77		39.200,00	27.542,07	- 11.657,93		- 95.679,70
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.580,00		5.500,00	4.838,68	- 661,32		258,68
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	14.795,84		19.650,00	17.942,94	- 1.707,06		3.147,10
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	811,36						- 811,36
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	26.280,52		299.700,00	39.802,21	- 259.897,79		13.521,69
<b>F8</b>	<b>Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.347.155,09</b>		<b>1.340.150,00</b>	<b>1.019.897,18</b>	<b>- 320.252,82</b>		<b>- 327.257,91</b>
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	26.465,02		25.460,00	27.405,34	1.945,34		940,32
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	170.993,95		274.112,00	285.591,55	11.479,55		114.597,60
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	812.441,53		944.200,00	935.304,34	- 8.895,66		122.862,81
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	70.865,06	12.500,00	24.550,00	12.155,64	- 24.894,36		- 58.709,42
<b>F15</b>	<b>Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>1.080.765,56</b>	<b>12.500,00</b>	<b>1.268.322,00</b>	<b>1.260.456,87</b>	<b>- 20.365,13</b>		<b>179.691,31</b>
<b>F16</b>	<b>Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit</b>	<b>266.389,53</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>71.828,00</b>	<b>- 240.559,69</b>	<b>- 299.887,69</b>		<b>- 506.949,22</b>
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	6.521,35		1.000,00	1.366,87	366,87		- 5.154,48
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	652,91		5.280,00	506,54	- 4.773,46		- 146,37
<b>F19</b>	<b>Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen</b>	<b>5.868,44</b>		<b>- 4.280,00</b>	<b>860,33</b>	<b>5.140,33</b>		<b>- 5.008,11</b>
<b>F20</b>	<b>Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>272.257,97</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>67.548,00</b>	<b>- 239.699,36</b>	<b>- 294.747,36</b>		<b>- 511.957,33</b>
<b>F21</b>	<b>Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>							
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	94.943,22		82.802,00	70.992,01	- 11.809,99		- 23.951,21
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	94.943,22		82.802,00	70.992,01	- 11.809,99		- 23.951,21
<b>F22</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen</b>							
<b>F23</b>	<b>Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen</b>	<b>272.257,97</b>	<b>- 12.500,00</b>	<b>67.548,00</b>	<b>- 239.699,36</b>	<b>- 294.747,36</b>		<b>- 511.957,33</b>
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	35.381,11		15.000,00	1.625,20	- 13.374,80		- 33.755,91
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	5.888,00		106.500,00	115.198,98	8.698,98		109.310,98
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			128.000,00		- 128.000,00		
<b>F27</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>41.269,11</b>		<b>249.500,00</b>	<b>116.824,18</b>	<b>- 132.675,82</b>		<b>75.555,07</b>

## Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Übertragung aus Vorjahr	Ansatz des Haushaltjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltjahres	Abweichung im Haushalt Jahr	Übertragung ins Folgejahr	Ergebnisveränderun gegenüber Haushalt vorjahr
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	265.177,44	83.937,55	77.000,00	158.198,54	- 2.739,01	2.500,00	- 106.978,90
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen				12.000,02	12.000,02		12.000,02
<b>F32</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>265.177,44</b>	<b>83.937,55</b>	<b>77.000,00</b>	<b>170.198,56</b>	<b>9.261,01</b>	<b>2.500,00</b>	<b>- 94.978,88</b>
<b>F33</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>- 223.908,33</b>	<b>- 83.937,55</b>	<b>172.500,00</b>	<b>- 53.374,38</b>	<b>- 141.936,83</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>170.533,95</b>
<b>F34</b>	<b>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</b>	<b>48.349,64</b>	<b>- 96.437,55</b>	<b>240.048,00</b>	<b>- 293.073,74</b>	<b>- 436.684,19</b>	<b>- 2.500,00</b>	<b>- 341.423,38</b>
F36	Tilgung von Investitionskrediten	3.583,38		9.710,00	3.714,14	- 5.995,86		130,76
<b>F37</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten</b>	<b>- 3.583,38</b>		<b>- 9.710,00</b>	<b>- 3.714,14</b>	<b>5.995,86</b>		<b>- 130,76</b>
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse				192.764,77	192.764,77		192.764,77
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	44.852,35		230.338,00		- 230.338,00		- 44.852,35
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	110.770,49			315.901,66	315.901,66		205.131,17
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	110.684,40			357.657,33	357.657,33		246.972,93
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 44.766,26		- 230.338,00	151.009,10	381.347,10		195.775,36
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse				145.778,78	145.778,78		145.778,78
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse				145.778,78	145.778,78		145.778,78
<b>F40</b>	<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>- 48.349,64</b>		<b>- 240.048,00</b>	<b>293.073,74</b>	<b>533.121,74</b>		<b>341.423,38</b>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	110.770,49			315.901,66	315.901,66		205.131,17
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	110.684,40			357.657,33	357.657,33		246.972,93
<b>F41</b>	<b>Saldo der durchlaufenden Gelder</b>	<b>86,09</b>			<b>- 41.755,67</b>	<b>- 41.755,67</b>		<b>- 41.841,76</b>
<b>F42</b>	<b>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung</b>							
	<b>Finanzmittelfehlbetrag</b>	<b>- 48.263,55</b>		<b>- 240.048,00</b>	<b>251.318,07</b>	<b>491.366,07</b>		<b>299.581,62</b>
<b>F43</b>	<b>Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)</b>	<b>44.852,35</b>		<b>230.338,00</b>	<b>- 192.764,77</b>	<b>- 423.102,77</b>		<b>- 237.617,12</b>
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzaushalt (F23 - F36)	268.674,59	- 12.500,00	57.838,00	- 243.413,50	- 288.751,50		- 512.088,09
F90	Kontrolle F34   F40 = 0,00		- 96.437,55			96.437,55	- 2.500,00	

## Bilanz Nievern 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
<b>Aktivseite</b>				<b>Passivseite</b>			
1.	Anlagevermögen	3.929.628,44	3.955.883,22	1.	Eigenkapital	1.622.852,61	1.423.484,74
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	269.632,84	252.119,18	1.1.	Kapitalrücklage	1.528.640,05	1.622.852,61
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	269.632,84	252.119,18	1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	94.212,56	- 199.367,87
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse			1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	2.289.276,16	2.262.708,04
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	3.658.886,87	3.690.655,29	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.229.575,42	2.262.708,04
1.2.1.	Wald, Forsten	20.500,00	20.500,00	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	889.880,94	859.105,78
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	72.293,90	72.293,90	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	936.860,50	1.009.805,74
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	586.195,41	568.225,73	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	402.833,98	393.796,52
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.639.413,99	2.709.525,93	2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	1.541,30	1.477,98	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	59.700,74	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	7.058,95	5.908,11	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	13.143,81	11.046,58	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	111.630,00	119.475,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	318.739,51	301.677,06	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	61.630,00	69.475,00
1.3.	Finanzanlagen	1.108,73	13.108,75	3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen	50.000,00	50.000,00
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	132.250,59	232.378,40
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

## Bilanz Niedersachsen 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	9.758,69	6.044,55
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	9.758,69	6.044,55
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen	1.108,73	13.108,75	4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	226.380,92	82.162,96	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	18.648,16	6.340,55
2.1.	Vorräte	451,00	451,00	4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	451,00	451,00	4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	17.139,66	
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	225.929,92	81.711,96	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	32.995,96	214.221,54
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	31.243,96	35.208,78	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	53.708,12	5.771,76
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	1.621,19	11.218,28	5.	Rechnungsabgrenzungsposten		
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	192.764,77	34.984,90				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	300,00	300,00				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

**Bilanz Nievern 2023**

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

<b>Aktiva</b>				<b>Passiva</b>			
<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>Nr.</b>	<b>Bezeichnung</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2023</b>
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						
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten						
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
<b>Summe Aktiv</b>		<b>4.156.009,36</b>	<b>4.038.046,18</b>	<b>Summe Passiv</b>		<b>4.156.009,36</b>	<b>4.038.046,18</b>

# **III.1 Rechenschaftsbericht gemäß § 49 GemHVO**

## **Inhaltsangabe**

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

- A.1. *Bilanz*
- A.2. *Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung*
  - A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge
  - A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen
- A.3. *Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung*
- A.4. *Haushaltsausgleich*

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

- B.1. *Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage*
- B.2. *Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen*

### **C. Chancen und Risiken**

### **D. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind**

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

### **A.1. Bilanz**

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

<b>01.01.2023</b> <b>EURO</b>	<b>Jahresüberschuss /-fehlbetrag</b> <b>EURO</b>	<b>Berichtigung Aktiva nach Feststellung EB</b> <b>EURO</b>	<b>Einzelwert- berichtigung Forderungen</b> <b>EURO</b>	<b>Berichtigung Passiva nach Feststellung EB</b> <b>EURO</b>	<b>31.12.2023</b> <b>EURO</b>
<b>1.622.852,61</b>	<b>-199.367,87</b>				<b>1.423.484,74</b>

Das Vermögen der Gemeinde beträgt zum 31.12.2023, 4.038.046,18 €.

Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Vermögen um 117.963,18 € verringert.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 351.853,34 €. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr (243.880,59 €) haben sich die Verbindlichkeiten und Rückstellungen um 107.972,75 € erhöht. Diese Entwicklung ist darauf zurückzuführen, dass die Ortsgemeinde erstmals seit Einführung der Doppik ihr Liquiditätsguthaben bei der Einheitskasse vollständig abgebaut und einen Liquiditätskredit zum 31.12.2023 in Höhe von 145.778,78 € aufgebaut hat.

Das Vermögen ist in Höhe von 2.262.708,04 € durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Sonderposten um 26.568,12 € vermindert.

### **A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung**

In der Ergebnisrechnung wurde ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 199.367,87 € ausgewiesen, der um 190.035,87 € über dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresüberschuss liegt. Im Haushaltsvorjahr hat die Ortsgemeinde einen Jahresüberschuss in Höhe von 94.212,56 € erwirtschaftet. Das Jahresergebnis hat sich gegenüber dem Haushaltsvorjahr um - 293.580,43 € verschlechtert.

### **A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge**

Die Ergebnisverbesserung gegenüber dem Planansatz setzt sich bei den Erträgen wie folgt zusammen:

	<b>Plan EURO</b>	<b>Ist EURO</b>	<b>Abweichungen EURO</b>
Steuern und ähnliche Abgaben	976.100,00	937.173,31	-38.926,69
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonst. Transfererträge	39.200,00	26.168,90	-13.031,10
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	7.770,00	6.350,22	-1.419,78
privat.-rechtl. Leistungsentgelte	19.650,00	18.472,68	-1.177,32
Kostenerst. & -umlagen	0,00	0,00	0,00
sonst. laufende Erträge	377.810,00	188.638,08	-189.171,92
Zins- und sonst. Finanzerträge	1.000,00	2.029,63	1.029,63
<b>Summe der laufenden Erträge</b>	<b>1.421.530,00</b>	<b>1.178.832,82</b>	<b>-242.697,18</b>

#### **Steuern und ähnliche Abgaben**

Bei der Gewerbesteuer wurden mit 256.231,90 € Mindereinnahmen in Höhe von 43.768,10 € erwirtschaftet.

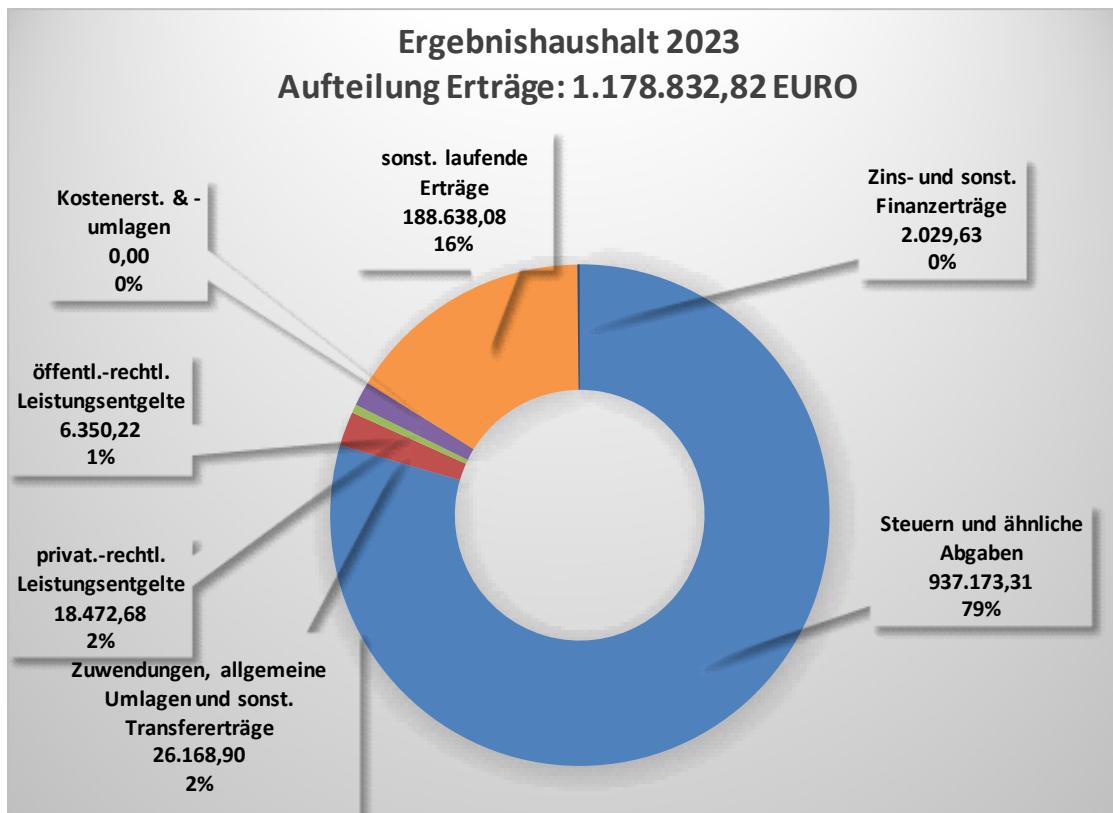
Dahingegen lassen sich bei dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer Mehrerträge in Höhe von 6.000,85 € verzeichnen.

#### **Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferträge**

Der geplante Zuschuss zur Dorferneuerung in Höhe von 12.000,00 € vom Land wurde im Haushaltsjahr 2023 nicht gezahlt. Da die Maßnahmen im Rahmen des Naturpark Nassaus nicht umgesetzt wurden, blieb auch die geplante Zuwendung (3.900,00 €) aus.

#### **Sonstige laufende Erträge**

Der Verkauf des Bürgerhauses und Wohnhauses konnte nicht realisiert werden, so dass der geplante Gewinn von 270.000 € ausblieb. Dafür konnte jedoch ein Mehrertrag i.H.v. 10.870,93 € an Konzessionsabgaben verzeichnet werden.



## A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan EURO	Übertrag aus Vorjahr	Ansatz Gesamt	Ist EURO	Abweichungen EURO
Personal- und Versorgungsaufwendungen	28.760,00	0,00	28.760,00	37.358,16	8.598,16
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	274.112,00	0,00	274.112,00	246.080,33	-28.031,67
Abschreibungen	141.460,00	0,00	141.460,00	142.161,01	701,01
Zuwendungen, Umlagen und sonst.	944.200,00	0,00	944.200,00	939.076,00	
Transferaufwendungen					-5.124,00
sonst. laufende Aufwendungen	24.550,00	12.500,00	37.050,00	12.987,24	-24.062,76
Zins- und sonstige Finanzaufwend.	5.280,00	0,00	5.280,00	537,95	-4.742,05
<b>Summe der laufenden Aufwendungen</b>	<b>1.418.362,00</b>			<b>1.378.200,69</b>	<b>-52.661,31</b>

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen blieben um 28.031,67 € unter den Planansätzen. Wesentlichen Einsparungen gab es in den Bereichen:

- Stromkosten 2.799,43 €
- Heizung 1.622,96 €
- Unterhaltung von Denkmälern: Ehrenmal 1.000,00 €
- Sonst. Aufwendungen für Sachleistungen, u.a. Verlegung Anschluss UGG Bürgermeisterbüro 2.922,17 €
- an den öffentlichen Bereich: Erst. Personal – und Sachkosten Kita für 5. und 6. Gruppe an Kirche. Abrechnung steht noch aus, 26.207,99 €
- an den sonstigen öff. Bereich: Erst. Personalkosten Kita an Kreis 12.049,19 €
- sonstige Aufwendungen für Sachleistungen, u.a. Forst, 2.827,45 €

Den Einsparungen stehen Mehraufwendungen gegenüber, die sich wie folgt darstellen:

- Unterhaltung Außenanlage: Baumfällungen 15.565,18 €
- Fahrzeugunterhaltung Bauhof: Inspektion, neue Reifen Traktor 5.730,81 €

## **Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen**

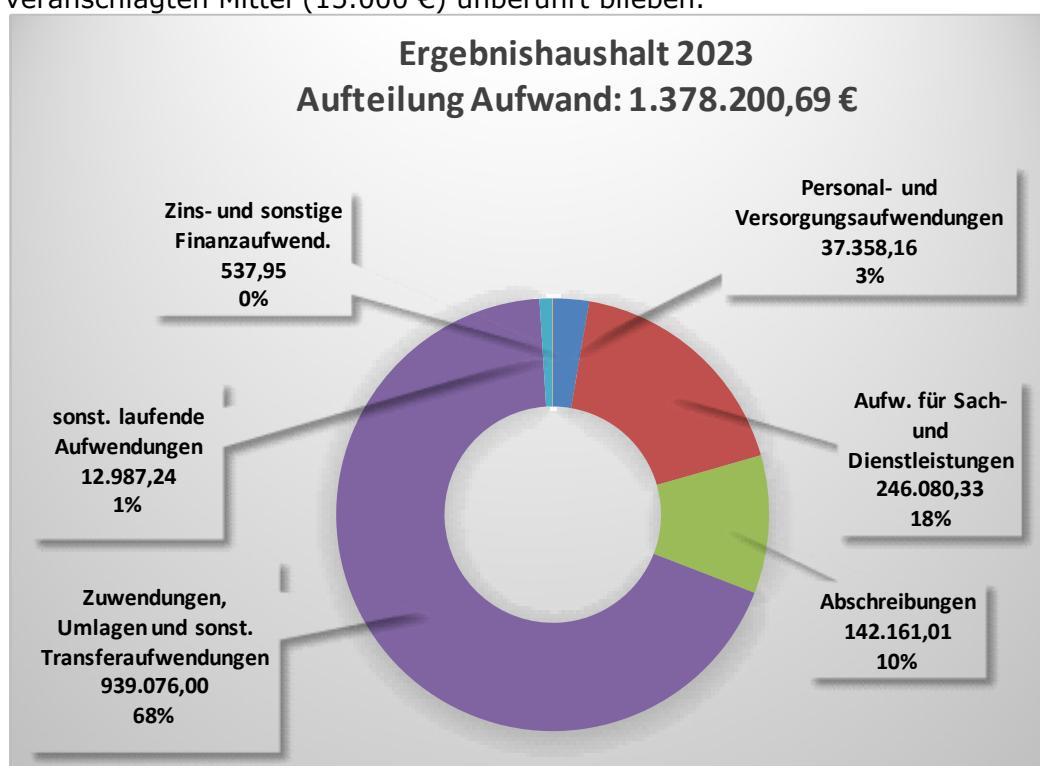
Aufgrund niedrigerer Einnahmen bei der Gewerbesteuer, ist die Gewerbesteuerumlage ebenfalls niedriger als geplant (-5.643,00 €) ausgefallen.

## **Sonstige laufende Aufwendungen**

Unter dieser Position wurden für die Planungskosten hinsichtlich eines Verkaufes oder Umnutzung des Wohn-/ Bürgerhauses aus dem Jahr 2022 noch verfügbare Mittel in Höhe von 12.500 € übertragen, die allerdings nicht ausgeschöpft wurden.

Bei den Sachverständigenkosten konnten damit Einsparungen in Höhe von 12.714 € notiert werden.

Die geplante Erstellung des Dorferneuerungskonzeptes wurde in 2023 nicht durchgeführt, so dass die veranschlagten Mittel (15.000 €) unberührt blieben.



## **A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung**

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. F23 GemHVO insgesamt - 239.699,36 €. Dieser negative Saldo reicht nicht aus um die Tilgungsauszahlung (3.714,14 €) zu decken. Das Ergebnis ist um 294.747,36 € schlechter als geplant. Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (116.824,18 €) reichte nicht aus, um die Summe der Auszahlung aus Investitionstätigkeit (170.198,56 €) zu decken.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.340.150,00	1.019.897,18	-320.252,82
Zinseinzahlungen & sonst.			
Finanzeinzahlungen	1.000,00	1.366,87	366,87
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	249.500,00	116.824,18	-132.675,82
<b>Gesamteinzahlungen</b>	<b>1.590.650,00</b>	<b>1.138.088,23</b>	<b>-452.561,77</b>
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.268.322,00	1.260.456,87	-7.865,13
Zinsauszahlungen & sonst.			
Finanzauszahlungen	5.280,00	506,54	-4.773,46
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	77.000,00	170.198,56	93.198,56
<b>Gesamtauszahlungen</b>	<b>1.350.602,00</b>	<b>1.431.161,97</b>	<b>80.559,97</b>
<b>Finanzmittelfehlbetrag (-)/</b>			
<b>Finanzmittelüberschuss (+)</b>	<b>240.048,00</b>	<b>-293.073,74</b>	<b>-533.121,74</b>
Einzahlungen aus Investitionskrediten	0,00	0,00	0,00
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	9.710,00	3.714,14	-5.995,86
Abnahme der liquiden Mittel	-230.338,00	151.009,10	381.347,10
Zunahme der liquiden Mittel	0,00	145.778,78	145.778,78
<b>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>240.048,00</b>	<b>293.073,74</b>	<b>53.025,74</b>

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:

Nr	Bezeichnung	HH-Ansatz	Ist	HH-Ansatz	Ist
1	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens Kinderspielplatz	0,00 €	1.625,20 €	2.000,00 €	0,00 €
13	Erwerb von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	2.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	0,00 €
26	Erlöse aus Veräußerung von Grundstücken	126.000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
28	Grabnutzungsentgelte	2.500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
55	Ausbau Schiffergasse	119.000,00 €	108.352,98 €	60.000,00 €	158.198,54 €
<b>Gesamtsumme</b>		<b>249.500,00 €</b>	<b>109.978,18 €</b>	<b>77.000,00 €</b>	<b>158.198,54 €</b>

## **Entwicklung der tatsächlich aufgenommenen Investitionskredite**

Auf Grund des Guthabens der Ortsgemeinde bei der Einheitskasse, ist eine Aufnahme von Investitionskrediten in den letzten Jahren nicht notwendig geworden. Der bestehende Kredit kann kontinuierlich abgebaut.

Zum Stand der Kredite folgende Übersicht:

Darlehensgeber	Auszahlungs-tag	Ursprungs-betrag	Zins	Zinsbindung bis	Stand Anfang 2023	Umschuldung Zugang	Umschuldung Tilgung	Zinsen 2023	Tilgung 2023	Stand Ende 2023
DGHYP	16.04.2000	57.260,67 €	3,04%	15.07.2025	9.758,69 €	- €	- €	273,68 €	3.714,14 €	6.044,55 €
<b>Endsumme</b>					<b>9.758,69 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>273,68 €</b>	<b>3.714,14 €</b>	<b>6.044,55 €</b>

## 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.
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital ausgewiesen ist.

**Der Haushaltsausgleich wurde nicht erreicht.**

## 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	94,65%	99,76%
Eigenkapitalquote	(Eigenkapital / Bilanzsumme) x 100	39,09%	35,90%
Sonderpostenquote	(Sonderposten / Gesamtkapital) x 100	55,14%	57,06%
Deckungsgrad B	(Eigenkapital + langfristiges Fremdkapital) / Anlagevermögen	41,55%	36,14%
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	(Aufwand Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen / Erträge aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,05%	0,05%
Schuldendienstquote Finanzrechnung	(Auszahlung Zinsen und Tilgung/ Einzahlung aus Verwaltungstätigkeit) x 100	0,31%	0,41%
Anlagenabnutzungsgrad	(kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen/Sachanlagevermögen zu historischen Wert) x 100	47,66%	49,45%

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. Die Eigenkapitalquote beträgt 35,90 % (Eröffnungsbilanz 39,09 %). 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.

## B.2 Analyse der produktorientierten Ziele und Kennzahlen

Die bisherigen doppischen Haushaltspläne nutzen alle Vorgaben, die das neue Haushaltsrecht eröffnet. Dazu zählen z.B. die Formulierung von Zielen und Kennzahlen. Mit dem Haushaltsplan 2021 sind u.a. für die Produkte Bauhof, Friedhof- und Bestattungswesen sowie Kommunale Allgemeine Einrichtungen und Steuern Ziele und Kennzahlen formuliert.

			Planung 2021	Ergebnis 2021	Planung 2022	Ergebnis 2022	Planung 2023	Ergebnis 2023
<b>Teilhaushalt 1</b>								
11430	Bauhof	Aufwand je Einwohner	77,82 €	67,13 €	87,65 €	92,36 €	74,96 €	85,57 €
		Ertrag je Einwohner	77,82 €	0,00 €	81,42 €	92,36 €	67,46 €	1,44 €
55300	Friedhofs- und Bestattungswesen	Aufwand je Einwohner	36,45 €	18,76 €	54,48 €	35,54 €	10,76 €	8,83 €
		Ertrag je Einwohner	8,37 €	10,91 €	10,69 €	10,43 €	11,81 €	69,74 €
57310	Allg. Einrichtungen und Unternehmen	Aufwand je Einwohner	16,21 €	8,17 €	13,51 €	8,56 €	8,54 €	8,15 €
		Ertrag je Einwohner	4,78 €	3,87 €	4,58 €	3,57 €	150,50 €	8,28 €
<b>Teilhaushalt 2</b>								
61100	Steuern	Aufwand je Einwohner	731,97 €	726,38 €	762,65 €	786,50 €	918,29 €	913,31 €
		Ertrag je Einwohner	891,81 €	971,55 €	946,35 €	1.197,85 €	971,60 €	935,55 €

Eine Interpretation der Grund- und Kennzahlen zum jetzigen Zeitpunkt wäre verfrüht. Allerdings kann jetzt schon abgelesen werden, dass sich die Aufwand- und Ertragssituation in der Planung und im Ergebnis zum Teil unterschiedlich darstellt.

## C. Chancen und Risiken

Der Haushaltsplan 2023 wurde vom Gemeinderat Nievern in seiner Sitzung am 17.01.2023 beschlossen und von der zuständigen Kommunalaufsicht am 07.02.2023 genehmigt.

Der Prognosebericht soll die Lage der Ortsgemeinde auf die zukünftige erwartete Entwicklung darstellen, insbesondere zu angenommen Erträgen und Aufwendungen, geplanten Investitionen und deren Finanzierung, geplanten Umstrukturierungen und Rationalisierungsvorhaben. Im Risikobericht sollte ein zutreffendes Bild über die Risiken der zukünftigen Entwicklung der Gemeinde vermittelt werden. Im nachfolgenden Bericht werden die Annahmen auf der Grundlage der gegenwärtigen Situation der Ortsgemeinde getroffen und berücksichtigen einen Zeitraum bis ca. 2026.

Nach dem Abschluss des Jahres 2023 tritt anstelle des prognostizierten Überschusses in Höhe von 3.168,00 EUR im Ergebnishaushalt ein Jahresfehlbetrag in Höhe von -199.367,87 EUR ein. Für das Jahr 2024 ist nach der Planung mit einem Überschuss des Ergebnishaushaltes in Höhe von 184.835,00 EUR zu rechnen, der nach der Erstellung des vorläufigen Jahresabschlusses auch fast erreicht werden wird.

Unter Zugrundelegung der zu erstellenden Bilanzen wird die Eigenkapitalentwicklung und damit der Werteverzehr innerhalb eines Jahres sichtbar. Für die Ortsgemeinde Nievern wird aufgrund der Annahme von zukünftigen positiven Ergebnishaushalten die Eigenkapitalentwicklung weiterhin steigen. Entscheidend für die weitere Eigenkapitalentwicklung wird daher das zukünftige Investitionsverhalten der Ortsgemeinde und deren Finanzierung sein.

Erstmals seit Einführung der Doppik weißt die Ortsgemeinde Nievern einen Liquiditätskredit i.H.v. 145.778,78 € bei der Verbandsgemeinde auf.

**D. 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.

Pos.	Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Stand zum 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Abschreib. in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
1.	Anlagevermögen	7.625.395,14	187.950,79	19.535,00	0,00	7.793.810,93	3.695.766,70	0,00	142.161,01	0,00	0,00	3.837.927,71	3.955.883,22	3.929.628,44	
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	633.321,25	0,00	0,00	0,00	633.321,25	363.688,41	0,00	17.513,66	0,00	0,00	381.202,07	252.119,18	269.632,84	
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	633.321,25	0,00	0,00	0,00	633.321,25	363.688,41	0,00	17.513,66	0,00	0,00	381.202,07	252.119,18	269.632,84	
012010	Immaterielle Vermögensgegenstände aus Zuwendungen	160.471,95	0,00	0,00	0,00	160.471,95	42.167,51	0,00	6.977,77	0,00	0,00	49.145,28	111.326,67	118.304,44	
013010	Invest. z.B. Anteile Oberfläche	329.419,84	0,00	0,00	0,00	329.419,84	194.252,37	0,00	7.195,62	0,00	0,00	201.447,99	127.971,85	135.167,47	
013020	Investitionsanteile Sonstige	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	950,00	0,00	75,00	0,00	0,00	1.025,00	475,00	550,00	
013030	Straßenlampen Süwag	141.929,46	0,00	0,00	0,00	141.929,46	126.318,53	0,00	3.265,27	0,00	0,00	129.583,80	12.345,66	15.610,93	
Summe 1.1.2.		633.321,25	0,00	0,00	0,00	633.321,25	363.688,41	0,00	17.513,66	0,00	0,00	381.202,07	252.119,18	269.632,84	
Summe 1.1.		633.321,25	0,00	0,00	0,00	633.321,25	363.688,41	0,00	17.513,66	0,00	0,00	381.202,07	252.119,18	269.632,84	
1.2.	Sachanlagen	6.990.965,16	156.415,77	0,00	0,00	7.147.380,93	3.332.078,29	0,00	124.647,35	0,00	0,00	3.456.725,64	3.690.655,29	3.658.886,87	
1.2.1.	Wald, Forsten	20.500,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	20.500,00
021200	Laubwald	20.500,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	20.500,00
Summe 1.2.1.		20.500,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.500,00	20.500,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	72.293,90	0,00	0,00	0,00	72.293,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.293,90	72.293,90
022200	Parkanlagen	8.443,34	0,00	0,00	0,00	8.443,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.443,34	8.443,34
022300	Kleingartenanlagen, Gartenland	31.791,00	0,00	0,00	0,00	31.791,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.791,00	31.791,00
022500	Kinderspielplätze	24.537,60	0,00	0,00	0,00	24.537,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.537,60	24.537,60
023100	Ackerland	3.998,55	0,00	0,00	0,00	3.998,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.998,55	3.998,55
023300	Öd- und Unland	1.529,12	0,00	0,00	0,00	1.529,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.529,12	1.529,12
026900	Sonstige	224,52	0,00	0,00	0,00	224,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	224,52	224,52
029700	Splitterparzellen an Drittgrundstücken	1.694,27	0,00	0,00	0,00	1.694,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.694,27	1.694,27
029900	Sonstige unbebaute Grundstücke	75,50	0,00	0,00	0,00	75,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75,50	75,50
Summe 1.2.2.		72.293,90	0,00	0,00	0,00	72.293,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.293,90	72.293,90
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.581.035,84	0,00	0,00	0,00	1.581.035,84	994.840,43	0,00	17.969,68	0,00	0,00	1.012.810,11	568.225,73	586.195,41	
031200	Mehrfamilienhäuser	324.777,27	0,00	0,00	0,00	324.777,27	201.974,92	0,00	3.440,76	0,00	0,00	205.415,68	119.361,59	122.802,35	
035200	Turn- und Sporthallen	416.399,62	0,00	0,00	0,00	416.399,62	345.031,26	0,00	8.306,42	0,00	0,00	353.337,68	63.061,94	71.368,36	
035400	Sportplätze	120.067,04	0,00	0,00	0,00	120.067,04	116.855,21	0,00	12,48	0,00	0,00	116.867,69	3.199,35	3.211,83	
035900	Sonstige Sportanlagen	179.937,42	0,00	0,00	0,00	179.937,42	36.415,44	0,00	511,20	0,00	0,00	36.926,64	143.010,78	143.521,98	
039100	Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	101.131,42	0,00	0,00	0,00	101.131,42	62.935,96	0,00	988,68	0,00	0,00	63.924,64	37.206,78	38.195,46	
039210	Friedhofsgebäude, Leichenhallen - Friedhofsgebäude / Leichenhallen	183.890,27	0,00	0,00	0,00	183.890,27	62.920,36	0,00	1.409,76	0,00	0,00	64.330,12	119.560,15	120.969,91	
039220	Friedhofsgebäude, Leichenhallen - Gräberfelder	200.441,05	0,00	0,00	0,00	200.441,05	124.015,05	0,00	2.853,26	0,00	0,00	126.868,31	73.572,74	76.426,00	
039400	Werkstätten	6.886,13	0,00	0,00	0,00	6.886,13	6.300,75	0,00	117,12	0,00	0,00	6.417,87	468,26	585,38	
039500	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	47.505,62	0,00	0,00	0,00	47.505,62	38.391,48	0,00	330,00	0,00	0,00	38.721,48	8.784,14	9.114,14	

# Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2023

## Summen je Konto-Nr.

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
	Stand zum 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Abschreib. in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Summe 1.2.3.		1.581.035,84	0,00	0,00	0,00	1.581.035,84	994.840,43	0,00	17.969,68	0,00	0,00	1.012.810,11	568.225,73	586.195,41
1.2.4. Infrastrukturvermögen	4.901.880,92	0,00	0,00	173.478,22	5.075.359,14	2.262.466,93	0,00	103.366,28	0,00	0,00	2.365.833,21	2.709.525,93	2.639.413,99	
041400 ingenieurtechnische Anlagen	10.462,66	0,00	0,00	0,00	10.462,66	3.508,26	0,00	130,81	0,00	0,00	3.639,07	6.823,59	6.954,40	
041500 Stützbauwerke	76.809,46	0,00	0,00	0,00	76.809,46	26.425,28	0,00	1.200,16	0,00	0,00	27.625,44	49.184,02	50.384,18	
048100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	907.898,05	0,00	0,00	0,00	907.898,05	27.981,31	0,00	2.524,00	0,00	0,00	30.505,31	877.392,74	879.916,74	
048240 Straßen - Gemeindestraßen	3.304.889,07	0,00	0,00	173.478,22	3.478.367,29	1.752.555,52	0,00	89.141,19	0,00	0,00	1.841.696,71	1.636.670,58	1.552.333,55	
048250 Straßen - Gehwege	362.203,59	0,00	0,00	0,00	362.203,59	318.523,69	0,00	6.514,38	0,00	0,00	325.038,07	37.165,52	43.679,90	
048260 Straßen - Straßenbegleitgrün	36.541,23	0,00	0,00	0,00	36.541,23	24.695,51	0,00	722,14	0,00	0,00	25.417,65	11.123,58	11.845,72	
048330 Wege - Radwege	59.865,91	0,00	0,00	0,00	59.865,91	25.664,91	0,00	1.710,00	0,00	0,00	27.374,91	32.491,00	34.201,00	
048340 Wege - landwirtschaftliche Wege	16.777,04	0,00	0,00	0,00	16.777,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.777,04	16.777,04	
048410 Plätze - Parkplätze	83.345,74	0,00	0,00	0,00	83.345,74	42.496,61	0,00	1.255,00	0,00	0,00	43.751,61	39.594,13	40.849,13	
048420 Plätze - Dorfplätze	43.088,17	0,00	0,00	0,00	43.088,17	40.615,84	0,00	168,60	0,00	0,00	40.784,44	2.303,73	2.472,33	
Summe 1.2.4.	4.901.880,92	0,00	0,00	173.478,22	5.075.359,14	2.262.466,93	0,00	103.366,28	0,00	0,00	2.365.833,21	2.709.525,93	2.639.413,99	
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler	3.691,89	0,00	0,00	0,00	3.691,89	2.150,59	0,00	63,32	0,00	0,00	2.213,91	1.477,98	1.541,30	
065200 Ortsfeste Einzeldenkmäler und Bauwerke	3.691,89	0,00	0,00	0,00	3.691,89	2.150,59	0,00	63,32	0,00	0,00	2.213,91	1.477,98	1.541,30	
Summe 1.2.6.	3.691,89	0,00	0,00	0,00	3.691,89	2.150,59	0,00	63,32	0,00	0,00	2.213,91	1.477,98	1.541,30	
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	34.645,81	0,00	0,00	0,00	34.645,81	27.586,86	0,00	1.150,84	0,00	0,00	28.737,70	5.908,11	7.058,95	
071500 Sonderfahrzeuge (z.B. Grabbagger, Straßenreinigung)	26.018,46	0,00	0,00	0,00	26.018,46	23.156,51	0,00	708,84	0,00	0,00	23.865,35	2.153,11	2.861,95	
071810 Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Salzstreueräte für Winterfahrzeuge	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	1.999,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.999,00	1,00	1,00	
071820 Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Schneefräse	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
071830 Zusatzgeräte für Fahrzeuge - Mäheinrichtungen	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	1,00	
071890 Zusatzgeräte für Fahrzeuge - sonstige Zusatzgeräte	6.623,35	0,00	0,00	0,00	6.623,35	2.431,35	0,00	442,00	0,00	0,00	2.873,35	3.750,00	4.192,00	
071900 Sonstige Fahrzeuge	2,00	0,00	0,00	0,00	2,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	2,00	
Summe 1.2.7.	34.645,81	0,00	0,00	0,00	34.645,81	27.586,86	0,00	1.150,84	0,00	0,00	28.737,70	5.908,11	7.058,95	
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung	58.177,29	0,00	0,00	0,00	58.177,29	45.033,48	0,00	2.097,23	0,00	0,00	47.130,71	11.046,58	13.143,81	
082100 Betriebsausstattungen	16.214,61	0,00	0,00	0,00	16.214,61	15.200,83	0,00	631,01	0,00	0,00	15.831,84	382,77	1.013,78	
082130 Betriebsausstattung - Werkzeuge	7.463,28	0,00	0,00	0,00	7.463,28	6.985,77	0,00	95,00	0,00	0,00	7.080,77	382,51	477,51	
082150 Gerätschaften Spielplätze	19.369,26	0,00	0,00	0,00	19.369,26	13.679,32	0,00	969,60	0,00	0,00	14.648,92	4.720,34	5.689,94	
082900 Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	15.130,14	0,00	0,00	0,00	15.130,14	9.167,56	0,00	401,62	0,00	0,00	9.569,18	5.560,96	5.962,58	
Summe 1.2.8.	58.177,29	0,00	0,00	0,00	58.177,29	45.033,48	0,00	2.097,23	0,00	0,00	47.130,71	11.046,58	13.143,81	
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	318.739,51	156.415,77	0,00	-173.478,22	301.677,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.677,06	318.739,51	
092001 Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände (Süwag) Kapitaldienst	30.426,14	0,00	0,00	0,00	30.426,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.426,14	30.426,14	
096100 Anlagen im Bau	288.313,37	156.415,77	0,00	-173.478,22	271.250,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271.250,92	288.313,37	

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2023**  
**Summen je Konto-Nr.**

Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2022	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Abschreib. in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
Summe 1.2.10.		318.739,51	156.415,77	0,00	-173.478,22	301.677,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	301.677,06	318.739,51	
Summe 1.2.	6.990.965,16	156.415,77	0,00	0,00	7.147.380,93	3.332.078,29	0,00	124.647,35	0,00	0,00	3.456.725,64	3.690.655,29	3.658.886,87	
1.3. Finanzanlagen	1.108,73	31.535,02	19.535,00	0,00	13.108,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.108,75	1.108,73	
1.3.8. Sonstige Ausleihungen	1.108,73	31.535,02	19.535,00	0,00	13.108,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.108,75	1.108,73	
136210   an den sonstigen inländischen Bereich - Laufzeit von einem bis zu fünf Jahren	1.108,73	31.535,02	19.535,00	0,00	13.108,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.108,75	1.108,73	
Summe 1.3.8.	1.108,73	31.535,02	19.535,00	0,00	13.108,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.108,75	1.108,73	
Summe 1.3.	1.108,73	31.535,02	19.535,00	0,00	13.108,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.108,75	1.108,73	
Summe Anlagevermögen	7.625.395,14	187.950,79	19.535,00	0,00	7.793.810,93	3.695.766,70	0,00	142.161,01	0,00	0,00	3.837.927,71	3.955.883,22	3.929.628,44	
2. Umlaufvermögen	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
2.1. Vorräte	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
143200   Waren	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
Summe 2.1.3.	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
Summe 2.1.	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	
Summe Umlaufvermögen	451,00	0,00	0,00	0,00	451,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	451,00	451,00	

**Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2023**  
**Summen je Konto-Nr.**

Pos.	Sonderposten	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
		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	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
2.	Sonderposten	3.711.138,56	116.099,27	131.128,92	0,00	3.696.108,91	1.421.862,40	0,00	83.172,74	0,00	71.634,27	1.433.400,87	2.262.708,04	2.289.276,16	
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	3.586.130,64	109.978,27	0,00	0,00	3.696.108,91	1.356.555,22	0,00	76.845,65	0,00	0,00	1.433.400,87	2.262.708,04	2.229.575,42	
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.366.252,55	0,00	0,00	0,00	1.366.252,55	476.371,61	0,00	30.775,16	0,00	0,00	507.146,77	859.105,78	889.880,94	
231410	vom öffentlichen Bereich - vom Bund	467.120,53	0,00	0,00	0,00	467.120,53	113.863,74	0,00	7.201,92	0,00	0,00	121.065,66	346.054,87	353.256,79	
231420	vom öffentlichen Bereich - vom Land (u.a. Investitionschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	222.548,99	0,00	0,00	0,00	222.548,99	91.774,84	0,00	5.331,40	0,00	0,00	97.106,24	125.442,75	130.774,15	
231430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	13.110,51	0,00	0,00	0,00	13.110,51	9.264,70	0,00	261,93	0,00	0,00	9.526,63	3.583,88	3.845,81	
231460	vom öffentlichen Bereich - von Sparkassen	4.000,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	1.992,45	0,00	405,31	0,00	0,00	2.397,76	1.602,24	2.007,55	
231490	vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	347.028,51	0,00	0,00	0,00	347.028,51	99.431,49	0,00	8.286,00	0,00	0,00	107.717,49	239.311,02	247.597,02	
231510	vom privaten Bereich - von privaten Unternehmen	135.915,87	0,00	0,00	0,00	135.915,87	32.493,31	0,00	1.532,14	0,00	0,00	34.025,45	101.890,42	103.422,56	
231590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	176.528,14	0,00	0,00	0,00	176.528,14	127.551,08	0,00	7.756,46	0,00	0,00	135.307,54	41.220,60	48.977,06	
Summe 2.2.1.		1.366.252,55	0,00	0,00	0,00	1.366.252,55	476.371,61	0,00	30.775,16	0,00	0,00	507.146,77	859.105,78	889.880,94	
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.817.044,11	0,00	0,00	119.015,73	1.936.059,84	880.183,61	0,00	46.070,49	0,00	0,00	926.254,10	1.009.805,74	936.860,50	
232590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	1.817.044,11	0,00	0,00	119.015,73	1.936.059,84	880.183,61	0,00	46.070,49	0,00	0,00	926.254,10	1.009.805,74	936.860,50	
Summe 2.2.2.		1.817.044,11	0,00	0,00	119.015,73	1.936.059,84	880.183,61	0,00	46.070,49	0,00	0,00	926.254,10	1.009.805,74	936.860,50	
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	402.833,98	109.978,27	0,00	-119.015,73	393.796,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393.796,52	402.833,98	
233100	Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	14.237,20	1.625,20	0,00	0,00	15.862,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.862,40	14.237,20	
233200	Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	388.596,78	108.353,07	0,00	-119.015,73	377.934,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	377.934,12	388.596,78	
Summe 2.2.3.		402.833,98	109.978,27	0,00	-119.015,73	393.796,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393.796,52	402.833,98	
Summe 2.2.		3.586.130,64	109.978,27	0,00	0,00	3.696.108,91	1.356.555,22	0,00	76.845,65	0,00	0,00	1.433.400,87	2.262.708,04	2.229.575,42	
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	125.007,92	6.121,00	131.128,92	0,00	0,00	65.307,18	0,00	6.327,09	0,00	71.634,27	0,00	0,00	59.700,74	
236100	Grabnutzungsentgelte	79.159,05	0,00	79.159,05	0,00	0,00	55.820,75	0,00	2.041,54	0,00	57.862,29	0,00	0,00	23.338,30	
236200	Grabnutzungsentgelte neu	45.848,87	6.121,00	51.969,87	0,00	0,00	9.486,43	0,00	4.285,55	0,00	13.771,98	0,00	0,00	36.362,44	
Summe 2.5.		125.007,92	6.121,00	131.128,92	0,00	0,00	65.307,18	0,00	6.327,09	0,00	71.634,27	0,00	0,00	59.700,74	
Summe Sonderposten		3.711.138,56	116.099,27	131.128,92	0,00	3.696.108,91	1.421.862,40	0,00	83.172,74	0,00	71.634,27	1.433.400,87	2.262.708,04	2.289.276,16	