

Jahresabschluss 2023

Ortsgemeinde Pohl



Zusammenfassung für den Gemeinderat

Gemäß § 108 Gemeindeordnung
§§ 43 ff. Gemeindehaushaltsverordnung

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
Ergebnisrechnung	3
Finanzrechnung	8
Bilanz	10
Rechenschaftsbericht	13
Anlagennachweis	21
Sonderpostennachweis	24

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
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	297.580,69		304.000,00	343.806,42	39.806,42		46.225,73
401100	Grundsteuer A	2.002,93		2.200,00	2.251,76	51,76		248,83
401200	Grundsteuer B	24.044,97		29.000,00	29.007,23	7,23		4.962,26
401310	Gewerbesteuer - Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	57.831,92		40.000,00	87.516,58	47.516,58		29.684,66
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	188.945,56		204.500,00	197.219,57	- 7.280,43		8.274,01
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	2.566,04		2.500,00	2.542,29	42,29		- 23,75
403300	Hundesteuer	2.890,00		3.300,00	3.452,08	152,08		562,08
405210	vom Land - Familienleistungsausgleich	19.299,27		22.500,00	21.816,91	- 683,09		2.517,64
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	219.386,00		255.795,00	229.027,88	- 26.767,12		9.641,88
411110	vom Land - Schlüsselzuweisung A	72.826,00		83.500,00	83.087,00	- 413,00		10.261,00
411120	vom Land - Schlüsselzuweisung				1.136,00	1.136,00		1.136,00
414420	vom öffentlichen Bereich - vom Land	23.598,90		47.375,00	45.603,00	- 1.772,00		22.004,10
414430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	19.837,09		30.000,00	5.722,60	- 24.277,40		- 14.114,49
414440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			720,00		- 720,00		
414480	vom öffentlichen Bereich - sonstige öffentliche Sonderrechnungen	85,74		1.000,00		- 1.000,00		- 85,74
414590	vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	379,20			2.082,75	2.082,75		1.703,55
414900	von Sonstigen	9.532,09						- 9.532,09
415100	Sonderposten aus Zuwendungen	57.075,98		56.775,00	57.345,53	570,53		269,55
415900	Sonstige Sonderposten	1.584,00		1.585,00	1.584,00	- 1,00		
418440	vom öffentlichen Bereich - von Zweckverbänden			840,00		- 840,00		
418470	vom öffentlichen Bereich - von rechtsfähigen Stiftungen	32.467,00		34.000,00	32.467,00	- 1.533,00		
418490	vom öffentlichen Bereich - vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.000,00						- 2.000,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	68.226,16		69.510,00	90.409,63	20.899,63		22.183,47
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	39.609,24		40.700,00	61.981,76	21.281,76		22.372,52
432240	Entgelte - für das Bestattungswesen	1.026,08		1.500,00	1.118,31	- 381,69		92,23
432600	Zahlungen des Dualen Systems Deutschland für kommunale Leistungen	225,00		225,00	225,00			
437000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	27.001,00		26.720,00	26.719,00	- 1,00		- 282,00
439000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	364,84		365,00	365,56	0,56		0,72
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	146.893,21		142.307,00	125.407,61	- 16.899,39		- 21.485,60
441100	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	122.270,33		107.957,00	93.444,70	- 14.512,30		- 28.825,63
441200	Mieten und Pachten	24.622,88		34.350,00	25.442,91	- 8.907,09		820,03

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
	441201 Mieten und Pachten - mit Steuerspflichtig				6.520,00	6.520,00		6.520,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	3.368,82		1.350,00	2.504,70	1.154,70		- 864,12
	442430 vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden	175,00			795,88	795,88		620,88
	442590 vom privaten Bereich - vom sonstigen privaten Bereich	1.293,82		1.350,00	1.293,82	- 56,18		
	442900 von Sonstigen	1.900,00			415,00	415,00		- 1.485,00
E7	Sonstige laufende Erträge	9.979,78		29.235,00	20.411,59	- 8.823,41		10.431,81
	461120 Erträge aus der Veräußerung von immateriellen Vermögensgegenständen und Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens - Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden			20.000,00		- 20.000,00		
	462500 Konzessionsabgaben	8.538,77		8.520,00	9.225,74	705,74		686,97
	462800 Jagdpachterträge, Pferchgelder, Weidegelder, Fischereipacht, soweit nicht zweckgebunden	1.218,49						- 1.218,49
	462900 Sonstige	3,62		715,00	1.430,00	715,00		1.426,38
	466100 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen				1.438,69	1.438,69		1.438,69
	466140 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	218,90			2.005,00	2.005,00		1.786,10
	466190 Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen, Sonderposten und Rückstellungen - Sonstige				6.312,16	6.312,16		6.312,16
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	745.434,66		802.197,00	811.567,83	9.370,83		66.133,17
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	85.105,35		97.170,00	103.188,99	6.018,99		18.083,64
	501100 Aufwandsentschädigungen	9.867,25		10.000,00	10.373,10	373,10		505,85
	501900 Sonstige (u.a. ehrenamtlich Tätige der Feuerwehr)	11.325,00		8.400,00	16.868,50	8.468,50		5.543,50
	502210 Arbeitnehmer - Vergütungen	43.249,14		55.775,00	45.441,04	- 10.333,96		2.191,90
	502220 Arbeitnehmer - Leistungszulagen	774,98		1.475,00	740,03	- 734,97		- 34,95
	503200 Arbeitnehmer- Beiträge zur Versorgungskasse (ZVK)	1.736,56		3.025,00	1.772,98	- 1.252,02		36,42
	504200 Arbeitnehmer- Beiträge zur gesetzl. Sozialvers.	10.790,85		14.225,00	10.880,99	- 3.344,01		90,14
	504900 Sonstige	1.072,74		1.500,00	1.416,02	- 83,98		343,28
	506290 Arbeitnehmer - Sonstige	156,37		30,00	88,88	58,88		- 67,49
	508201 Arbeitnehmer Urlaubsrückstellungen	2.005,00						- 2.005,00
	509000 Pauschalierte Lohnsteuer	958,46		1.240,00	937,45	- 302,55		- 21,01
	517000 Zuführungen zu Ehrensoldrückstellungen			1.500,00	14.670,00	13.170,00		14.670,00
	517002 Aufstockung Rückstellungen Ehrensold - nicht zahlungswirksam	3.169,00						- 3.169,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	200.821,32		191.316,00	210.456,16	19.140,16		9.634,84

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
521000	Aufwendungen für Fertigung, Vertrieb und Waren	33.665,74		23.000,00	35.067,38	12.067,38		1.401,64
522000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	151,38		300,00		- 300,00		- 151,38
522001	Stromkosten	10.049,03		11.410,00	11.281,57	- 128,43		1.232,54
522002	Wasser, Abwasser, Oberfläche	3.711,27		3.630,00	3.581,41	- 48,59		- 129,86
522003	Grundbesitzabgaben; Abfallbeseitigung (Müll)	1.266,47		1.250,00	1.393,58	143,58		127,11
522004	Heizung	6.777,57		6.900,00	5.995,20	- 904,80		- 782,37
522005	Abrechnung Energieaufwand (Wasser/Strom/Heizung/etc.) aus Vorjahr	- 122,64			- 158,52	- 158,52		- 35,88
523110	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Grundstücke	5.734,57		7.800,00	11.200,37	3.400,37		5.465,80
523130	Unterhaltung der Gebäude und Gebäudeeinrichtungen - Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	8.074,30		2.000,00	991,38	- 1.008,62		- 7.082,92
523380	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens - Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	51.550,34		3.000,00	2.700,92	- 299,08		- 48.849,42
523410	Unterhaltung von Kunstgegenständen und Denkmälern - Denkmäler (Grundstücke und bauliche Anlagen)				51,81	51,81		51,81
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	546,46		650,00	537,39	- 112,61		- 9,07
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	4.440,59		3.750,00	1.685,73	- 2.064,27		- 2.754,86
524700	Sonstige Verbrauchsmittel	949,82		700,00	1.336,50	636,50		386,68
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	1.374,44		300,00	416,76	116,76		- 957,68
525310	an Sondervermögen - an Eigenbetriebe	14.430,06		15.100,00	14.878,71	- 221,29		448,65
525420	an den öffentlichen Bereich - an das Land	6.906,86		6.987,00	5.914,88	- 1.072,12		- 991,98
525430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	11.254,70		23.414,00	6.709,40	- 16.704,60		- 4.545,30
529100	sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	10.898,46		1.125,00	9.460,69	8.335,69		- 1.437,77
529200	sonstige Aufwendungen für Dienstleistungen	29.161,90		80.000,00	97.411,00	17.411,00		68.249,10
E11	Abschreibungen	122.800,42		120.890,00	121.979,09	1.089,09		- 821,33
532100	gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	1.893,72		1.895,00	1.893,72	- 1,28		
532300	gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	4.810,25		4.040,00	4.893,16	853,16		82,91
533000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.213,00		1.215,00	1.213,00	- 2,00		
534400	mit Kulturanlagen	47.919,00		47.130,00	47.132,00	2,00		- 787,00
534900	mit sonstigen Gebäuden	13.064,12		13.055,00	13.062,12	7,12		- 2,00
535100	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	49,00		50,00	49,00	- 1,00		
535700	Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen	1.002,00		1.000,00	1.002,00	2,00		
535800	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	49.453,26		49.455,00	49.452,26	- 2,74		- 1,00

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
535900	sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	76,00		75,00	76,00	1,00		
537100	Kunstgegenstände	9,00		10,00	9,00	- 1,00		
538300	Betriebsvorrichtungen	919,00		920,00	990,40	70,40		71,40
538500	Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.392,07		2.045,00	2.206,43	161,43		- 185,64
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	270.019,66		329.830,00	346.635,89	16.805,89		76.616,23
541430	an den öffentlichen Bereich - an Gemeinden und Gemeindeverbände	241,90		300,00	241,90	- 58,10		
541900	an Sonstige	11,22		30,00	1.392,50	1.362,50		1.381,28
543100	Gewerbesteuerumlage	4.394,84		2.500,00	7.949,15	5.449,15		3.554,31
544210	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Landkreise	134.281,00		163.000,00	163.548,00	548,00		29.267,00
544230	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände - Verbandsgemeinden	131.090,70		164.000,00	173.504,34	9.504,34		42.413,64
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	57.744,07		55.953,00	51.499,66	- 4.453,34		- 6.244,41
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	79,20			128,40	128,40		49,20
561310	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge - Fahrtkostenerstattung	115,50		100,00	20,03	- 79,97		- 95,47
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	51,13		134,00	51,13	- 82,87		
562400	Datenverarbeitung	1.326,89		1.000,00	933,08	- 66,92		- 393,81
562500	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen	15.101,10		13.000,00		- 13.000,00		- 15.101,10
562900	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	25.662,28		17.500,00	29.900,28	12.400,28		4.238,00
563100	Büromaterial	455,32		250,00	67,23	- 182,77		- 388,09
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	22,52		50,00	73,27	23,27		50,75
563310	Porto	39,58		150,00	70,84	- 79,16		31,26
563400	Telefon, Datenübertragungskosten	1.063,62		760,00	1.218,72	458,72		155,10
563410	Telefon, Datenübertragungskosten- Fernmeldegebühren	- 1,05		730,00	69,60	- 660,40		70,65
563460	Rundfunk- und Fernsehgebühren	35,70						- 35,70
563510	öffentliche Bekanntmachungen				35,70	35,70		35,70
563600	Öffentlichkeitsarbeit	5.773,12		13.000,00	9.714,48	- 3.285,52		3.941,36
563700	Bankgebühren	199,26		160,00	196,53	36,53		- 2,73
564110	Versicherungsbeiträge - Gebäudeversicherungen	655,24		670,00	760,19	90,19		104,95
564130	Versicherungsbeiträge - Haftpflichtversicherungen	442,30		465,00	456,14	- 8,86		13,84
564140	Versicherungsbeiträge - Unfallversicherungen	3.454,41		3.865,00	543,94	- 3.321,06		- 2.910,47
564190	Versicherungsbeiträge - Sonstige Versicherungen	2.199,20		2.236,00	2.475,33	239,33		276,13
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	621,61		753,00	4.470,86	3.717,86		3.849,25

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
568100	Grundsteuer			280,00		- 280,00		
569200	Verfügungsmittel	10,00		100,00	10,00	- 90,00		
569300	Repräsentationen	237,14		250,00	151,11	- 98,89		- 86,03
569400	Aufwendungen für Schadensfälle	200,00		200,00	87,74	- 112,26		- 112,26
569900	Sonstige			300,00	65,06	- 234,94		65,06
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	736.490,82		795.159,00	833.759,79	38.600,79		97.268,97
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	8.943,84		7.038,00	- 22.191,96	- 29.229,96		- 31.135,80
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	5,00		250,00	1.606,28	1.356,28		1.601,28
471430	vom öffentlichen Bereich - von Gemeinden und Gemeindeverbänden				1.594,28	1.594,28		1.594,28
472000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen			100,00		- 100,00		
479200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	5,00		150,00	12,00	- 138,00		7,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.650,00		50,00	3.859,81	3.809,81		1.209,81
579100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	37,00		50,00	10,00	- 40,00		- 27,00
579900	Sonstige	2.613,00			3.849,81	3.849,81		1.236,81
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 2.645,00		200,00	- 2.253,53	- 2.453,53		391,47
E20	Ordentliches Ergebnis	6.298,84		7.238,00	- 24.445,49	- 31.683,49		- 30.744,33
E21	Außerordentliches Ergebnis							
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen							
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	6.298,84		7.238,00	- 24.445,49	- 31.683,49		- 30.744,33

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
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	289.066,13		304.000,00	346.768,58	42.768,58		57.702,45
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	147.797,02		198.785,00	177.228,94	- 21.556,06		29.431,92
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	41.079,02		42.425,00	63.568,84	21.143,84		22.489,82
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	144.150,06		142.307,00	126.814,78	- 15.492,22		- 17.335,28
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	2.075,00			415,00	415,00		- 1.660,00
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	8.563,91		29.235,00	9.893,10	- 19.341,90		1.329,19
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	632.731,14		716.752,00	724.689,24	7.937,24		91.958,10
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	74.549,69		95.670,00	84.526,73	- 11.143,27		9.977,04
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	170.126,25		191.316,00	243.398,81	52.082,81		73.272,56
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	273.930,39		329.830,00	339.832,88	10.002,88		65.902,49
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	55.191,51		55.953,00	55.261,49	- 691,51		69,98
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	573.797,84		672.769,00	723.019,91	50.250,91		149.222,07
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	58.933,30		43.983,00	1.669,33	- 42.313,67		- 57.263,97
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	5,00		250,00	12,00	- 238,00		7,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	37,00		50,00	10,00	- 40,00		- 27,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 32,00		200,00	2,00	- 198,00		34,00
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	58.901,30		44.183,00	1.671,33	- 42.511,67		- 57.229,97
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	58.901,30		44.183,00	1.671,33	- 42.511,67		- 57.229,97
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen				2.730,46	2.730,46		2.730,46
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	225,00		10.600,00	17.560,03	6.960,03		17.335,03
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen			320.000,00	1.450,49	- 318.549,51		1.450,49
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	225,00		330.600,00	21.740,98	- 308.859,02		21.515,98
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	27.754,65	43.800,00	25.000,00	42.084,62	- 26.715,38	30.025,87	14.329,97
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	27.754,65	43.800,00	25.000,00	42.084,62	- 26.715,38	30.025,87	14.329,97

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
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 27.529,65	- 43.800,00	305.600,00	- 20.343,64	- 282.143,64	- 30.025,87	7.186,01
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<u>31.371,65</u>	<u>- 43.800,00</u>	<u>349.783,00</u>	<u>- 18.672,31</u>	<u>- 324.655,31</u>	<u>- 30.025,87</u>	<u>- 50.043,96</u>
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten							
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse				14.708,21	14.708,21		14.708,21
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse	38.436,15		349.783,00		- 349.783,00		- 38.436,15
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	155.215,50			216.446,21	216.446,21		61.230,71
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	148.151,00			212.482,11	212.482,11		64.331,11
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 31.371,65		- 349.783,00	18.672,31	368.455,31		50.043,96
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse							
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>- 31.371,65</u>		<u>- 349.783,00</u>	<u>18.672,31</u>	<u>368.455,31</u>		<u>50.043,96</u>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	155.215,50			216.446,21	216.446,21		61.230,71
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	148.151,00			212.482,11	212.482,11		64.331,11
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	7.064,50			3.964,10	3.964,10		- 3.100,40
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	<u>- 24.307,15</u>		<u>- 349.783,00</u>	<u>22.636,41</u>	<u>372.419,41</u>		<u>46.943,56</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)	38.436,15		349.783,00	- 14.708,21	- 364.491,21		- 53.144,36
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	58.901,30		44.183,00	1.671,33	- 42.511,67		- 57.229,97
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00		- 43.800,00			43.800,00	- 30.025,87	

Bilanz Pohl 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Aktivseite				Passivseite			
1.	Anlagevermögen	3.781.021,26	3.697.797,17	1.	Eigenkapital	1.908.221,59	1.883.776,10
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	76.101,21	93.743,12	1.1.	Kapitalrücklage	1.901.922,75	1.908.221,59
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	15.943,75	14.050,03	1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen			1.3.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	6.298,84	- 24.445,49
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	60.157,46	79.693,09	1.4.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	2.086.581,56	2.017.476,13
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	3.704.920,05	3.604.054,05	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	1.960.198,22	1.899.233,13
1.2.1.	Wald, Forsten	860.350,61	860.350,61	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.614.339,22	1.582.206,13
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	88.964,91	87.751,91	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	343.546,00	316.827,00
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.033.269,19	1.973.075,07	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	2.313,00	200,00
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	678.449,12	627.869,86	2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	21.387,70	21.378,70	2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	6.556,34	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	2.875,00	4.557,68	2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.214,96	9.187,53	2.7.	sonstige Sonderposten	119.827,00	118.243,00
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	33.045,69	44.272,00
1.2.10	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.408,56	19.882,69	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	29.602,00	44.272,00
1.3.	Finanzanlagen			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	3.443,69	
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	91.898,15	65.765,73
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		

Bilanz Pohl 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		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	338.775,73	313.693,92	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte			4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	69.134,29	32.504,39
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	- 4.112,96	171,47
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren			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		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	338.775,73	313.693,92	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	19.752,48	26.859,55
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	37.980,67	30.457,74	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten	7.124,34	6.230,32
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	6.690,51	1.051,66	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	50,00	201,13
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	294.079,17	281.724,13				
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände	25,38	460,39				
2.2.8.	Einzelwertberichtigung / Zweifelhafte Forderungen						

Bilanz Pohl 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	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						
4.1.	Disagio						
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten						
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag						
	Summe Aktiv	4.119.796,99	4.011.491,09		Summe Passiv	4.119.796,99	4.011.491,09

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:

01.01.2023	Jahresüberschuss /-fehlbetrag	Berichtigung Aktiva nach Feststellung EB	Berichtigung Passiva nach Feststellung EB	31.12.2023
EURO	EURO	EURO	EURO	EURO
1.908.221,59	-24.445,49			1.883.776,10

Das Vermögen der Gemeinde beträgt zum Bilanzstichtag 4.011.491,09 €.

Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr hat sich das Vermögen im Wesentlichen auf Grund der Abschreibungen und Auflösung der Sonderposten um 108.305,90 € vermindert.

Das Vermögen ist belastet mit Verbindlichkeiten und Rückstellungen in Höhe von 110.037,73 €. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr (124.943,84 €) haben sich die Verbindlichkeiten und Rückstellungen um 14.906,11 € vermindert.

Das Vermögen ist in Höhe 2.017.476,13 € durch Zuwendungen und Ertragszuschüsse, die als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen sind, finanziert. Im Vergleich zum Haushaltsvorjahr haben sich die Sonderposten um 69.105,43 € vermindert.

A.2 Ergebnisrechnung / Teilergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung wird ein Jahresfehlbetrag in Höhe von 24.445,49 € ausgewiesen, der um 31.683,49 € unter dem im Ergebnishaushalt geplanten Jahresüberschuss liegt. Im Haushaltsvorjahr hat die Ortsgemeinde einen Jahresüberschuss in Höhe von 6.298,84 € erwirtschaftet. Damit hat sich das Jahresergebnis gegenüber dem Haushaltsvorjahr um 30.744,33 € verschlechtert.

A.2.1 Plan- /Ist-Abweichungen Erträge

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

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Steuern und ähnliche Abgaben	304.000,00 €	343.806,42 €	39.806,42 €
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonst. Transfererträge	255.795,00 €	229.027,88 €	-26.767,12 €
öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte	69.510,00 €	90.409,63 €	20.899,63 €
privat.-rechtl. Leistungsentgelte	142.307,00 €	125.407,61 €	-16.899,39 €
Kostenerst. & -umlagen	1.350,00 €	2.504,70 €	1.154,70 €
sonst. laufende Erträge	29.235,00 €	20.411,59 €	-8.823,41 €
Zins- und sonst. Finanzerträge	250,00 €	1.606,28 €	1.356,28 €
Summe der laufenden Erträge	802.447,00	813.174,11	10.727,11

Steuern und ähnliche Abgaben

Bei der Gewerbesteuer konnten 87.516,58 € vereinnahmt werden, das sind 47.516,58 € mehr als geplant.

Zuwendungen, allg. Umlagen und sonst. Transferträge

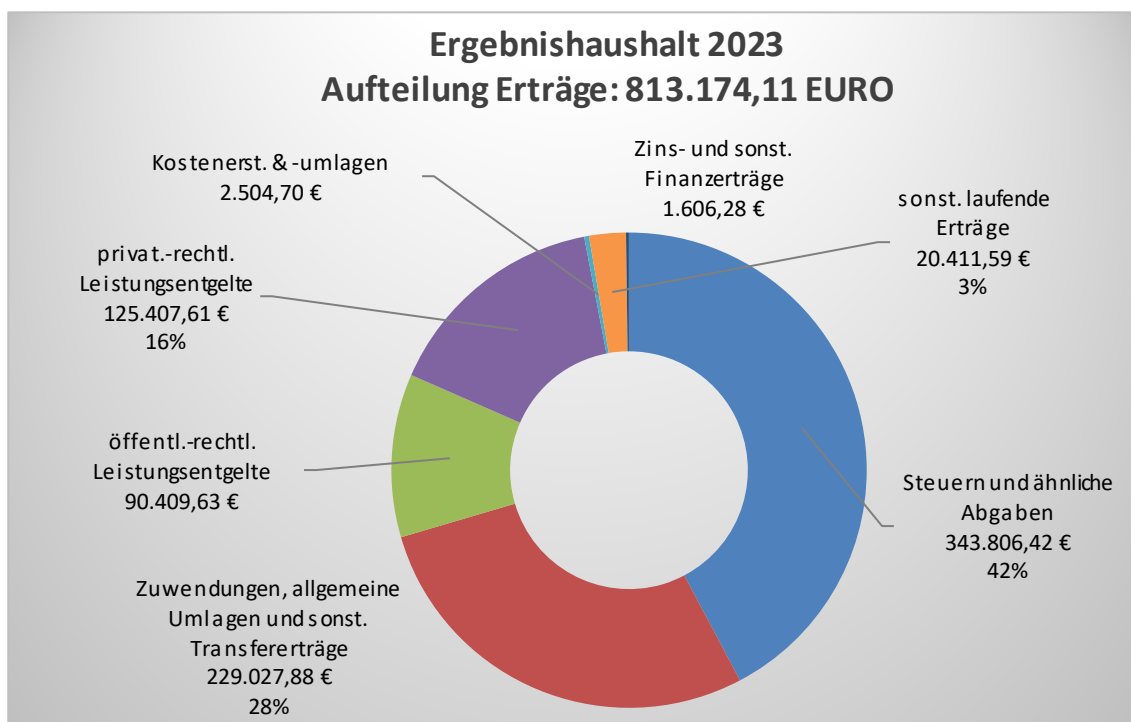
Die geplanten Zuschüsse der Wirtschaftsförderungsgesellschaft für die Öffentlichkeitsarbeit Limeskastell, blieben mit 5.722,60 € unter den geplanten 30.000,00 €.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Die Eintrittsgelder für das Limeskastell konnten sich nach der Corona-Krise Jahr für Jahr steigern. 2023 konnten bereits wieder rd. 59.000 € verzeichnet werden, während es im Jahr zuvor noch rund 39.600 € waren.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Die Erträge aus dem Holzverkauf blieben mit 93.444,70 € unter den Erwartungen von 107.957,00 €.



A.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Personal- und Versorgungsaufwendungen	97.170,00	103.188,99	6.018,99
Aufw. für Sach- und Dienstleistungen	191.316,00	210.456,16	19.140,16
Abschreibungen	120.890,00	121.979,09	1.089,09
Zuwendungen, Umlagen und sonst. Transferaufwendungen	329.830,00	346.635,89	16.805,89
sonst. laufende Aufwendungen	55.953,00	51.499,66	-4.453,34
Zins- und sonst. Finanzaufwendungen	50,00	3.859,81	3.809,81
Summe der laufenden Aufwendungen	795.209,00	837.619,60	42.410,60

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen fielen mit 210.456,16 € um 19.140,16 € höher aus als geplant. Wesentliche Mehraufwendungen gab es in den Bereichen:

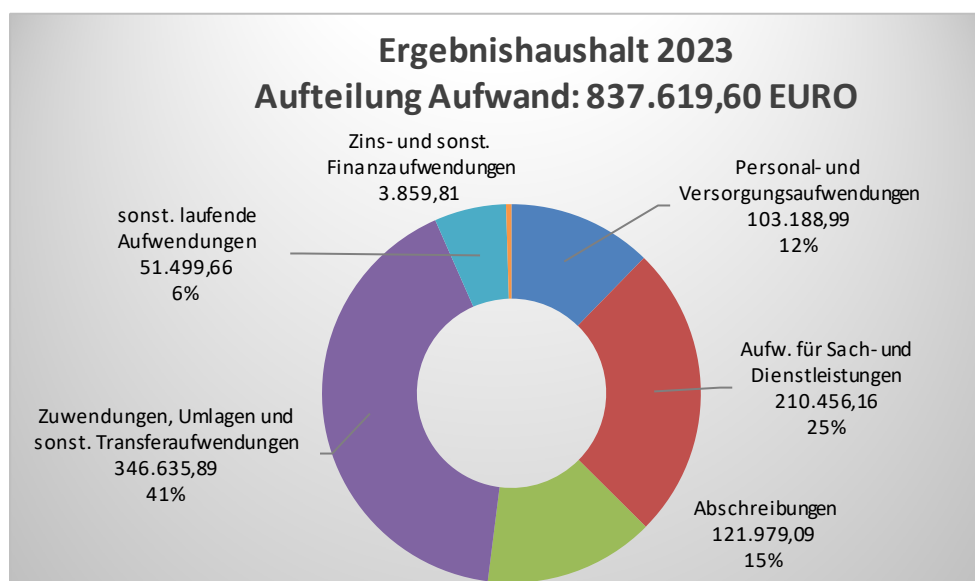
- Aufwendung für Waren: Limeskastell Café, Museums-Shop 12.067,38 €
- Unterhaltung Grundstücke: u. A. Limeskastell, Spielplatz, Straßen... 3.400,37 €
- Sonst. Aufwendungen für Sachleistungen: Forst 8.335,69 €
- Sonst. Aufwendungen für Dienstleistungen: Forst 17.411,00 €

Dem gegenüber stehen Einsparungen in den Bereichen:

- Geringwertige Geräte: Limeskastell 2.064,27 €
- an Gemeinden: Forst 16.704,60 €

Sonstige laufende Aufwendungen

Die Aufwendungen liegen um 4.453,34 € unter dem geplanten Ansatz. Hauptsächlich ist dies , auf die geringeren Ausgaben im Bereich der Öffentlichkeitsarbeit für das Limeskastell, zurückzuführen



A.3 Finanzrechnung / Teilfinanzrechnung

In der Finanzrechnung beträgt die Summe der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Nr. F23 GemHVO 1.671,33 €. Auszahlungen für Tilgungen bestanden nicht. Das Ergebnis ist damit um 42.511,67 € schlechter als geplant. Die Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (21.740,98 €) reichte nicht aus, um die Summe der Auszahlung aus Investitionstätigkeit (42.084,62 €) zu decken. Die Finanzierung der Investitionen erfolgte durch die Abnahme des Liquiditätsguthabens.

	Plan EURO	Ist EURO	Abweichungen EURO
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	716.752,00 €	724.689,24 €	7.937,24 €
Zinseinzahlungen & sonst. Finanzeinzahlungen	250,00 €	12,00 €	- 238,00 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	330.600,00 €	21.740,98 €	- 308.859,02 €
Gesamteinzahlungen	1.047.602,00 €	746.442,22 €	- 301.159,78 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	672.769,00 €	723.019,91 €	50.250,91 €
Zinsauszahlungen & sonst. Finanzauszahlungen	50,00 €	10,00 €	- 40,00 €
Auszahlung aus Investitionstätigkeit	25.000,00 €	42.084,62 €	17.084,62 €
Gesamtauszahlungen	697.819,00 €	765.114,53 €	67.295,53 €
Finanzmittelfehlbetrag (-) / Finanzmittelüberschuss (+)	349.783,00 €	- 18.672,31 €	- 368.455,31 €
Einzahlungen aus Investitionskrediten	- €	- €	- €
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	- €	- €	- €
Veränderungen der Forderungen gegenüber der Einheitskasse	- 349.783,00 €	18.672,31 €	368.455,31 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 349.783,00 €	18.672,31 €	368.455,31 €

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	Einnahmen		Ausgaben	
		HH-Ansatz	Ist	HH-Ansatz	Ist
1	Erwerb / Verkauf von beweglichen Vermögen Kinderspielpatz	0,00	2.730,46	0,00	3.179,00
2	Limeskastell	0,00	1.450,49	0,00	2.673,08
3	Erwerb / Verkauf von Grundstücken	320.000,00	0,00	0,00	0,00
5	Schaffung eines Neubaugebietes	0,00	0,00	0,00	11.803,75
6	Kanalsanierung	10.000,00	17.363,65	25.000,00	24.428,79
11	Erwerb / Verkauf von beweglichen Sachen des Anlagevermögens	0,00	0,00	0,00	0,00
15	Grabnutzungsentgelte	600,00	196,38	0,00	0,00
	Gesamtsumme	330.600,00	21.740,98	25.000,00	42.084,62

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.

Der Haushaltsausgleich wurde nicht erreicht, weil ein Ausgleich im Ergebnishaushalt nicht realisiert werden konnte.

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	$\frac{\text{Anlagevermögen}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	91,78%	92,18%
Eigenkapitalquote	$\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Bilanzsumme}} \times 100$	46,32%	46,96%
Sonderpostenquote	$\frac{\text{Sonderposten}}{\text{Gesamtkapital}} \times 100$	50,65%	50,29%
Deckungsgrad B	$\frac{\text{Eigenkapital} + \text{langfristiges Fremdkapital}}{\text{Anlagevermögen}}$	50,47%	50,94%
Schuldendienstquote Ergebnisrechnung	$\frac{\text{Aufwand Zinsen, sonstige Finanzaufwendungen}}{\text{Erträge aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$	0,01%	1,83%
Schuldendienstquote Finanzrechnung	$\frac{\text{Auszahlung Zinsen und Tilgung}}{\text{Einzahlung aus Verwaltungstätigkeit}} \times 100$	0,01%	-0,03%
Anlagenabnutzungsgrad	$\frac{\text{(kumulierte Abschreibungen auf Sachanlagevermögen/Sachanlagevermögen zu historischen Wert)}}{\text{Anlagevermögen}} \times 100$	44,63%	46,35%

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 46,96 % (Eröffnungsbilanz 46,32 %). 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 doppelstrichigen 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 Friedhof, sowie kommunale allgemeine Einrichtungen und Steuern Ziele und Kennzahlen formuliert.

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

C. Chancen und Risiken

Der Haushaltsplan 2023 wurde vom Gemeinderat Pohl in seiner Sitzung am 26.06.2023 beschlossen und von der zuständigen Kommunalaufsicht am 04.07.2023 ohne Auflagen genehmigt.

Der Prognosebericht soll die Lage der Ortsgemeinde auf die zukünftige erwartete Entwicklung darstellen, insbesondere zu angenommenen 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. 2025.

Nach dem Abschluss des Jahres 2023 tritt anstelle des prognostizierten Überschusses in Höhe von 7.238 EUR im Ergebnishaushalt ein Jahresfehletrag in Höhe von 24.445,49 EUR ein. Für das Jahr 2024 ist nach dem vorläufigen Ergebnis des Jahresabschlusses mit einem Fehlbetrag in Höhe von rd. 135.000 € zu rechnen.

Für die Zukunft bleibt festzuhalten, dass es ohne eine wesentliche Verbesserung der Ertragsseite (insbesondere der Steuereinnahmen) und einer Reduzierung der Aufwendungen (insbesondere der Umlagebelastungen) langfristig nicht mehr gelingen wird, einen Haushaltsausgleich herzustellen. Für die Ortsgemeinde Pohl wird aufgrund der Annahme von zukünftigen defizitären Ergebnishaushalten die Eigenkapitalentwicklung stark rückläufig sein.

Das Guthaben der Ortsgemeinde bei der Einheitskasse der Verbandsgemeinde beläuft sich Stand 31.12.2023 auf 279.333,97 € und hat sich gegenüber dem Vorjahr um rd. 14.708,51 € verringert. Allerdings ist damit zu rechnen, dass das Guthaben in den nächsten Jahren aufgebraucht sein wird und zukünftige Fehlbeträge und Investitionen dann nur durch die Zunahme von Verbindlichkeiten gegenüber der Einheitskasse der Verbandsgemeinde (Liquiditätskredite) oder durch die Aufnahme von Investitionskrediten gedeckt werden können. Die hieraus erwachsenen Zinsbelastungen führen zu einer weiteren Einschränkung des Haushalts.

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.

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2023

Summen je Konto-Nr.

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	Restbuchwert 31.12.2023	Restbuchwert 31.12.2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Anlagevermögen	6.851.460,14	38.755,00	0,00	0,00	6.890.215,14	3.070.438,88	0,00	121.979,09	0,00	0,00	3.192.417,97	3.697.797,17	3.781.021,26
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	160.016,03	0,00	0,00	24.428,79	184.444,82	83.914,82	0,00	6.786,88	0,00	0,00	90.701,70	93.743,12	76.101,21
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten	19.889,00	0,00	0,00	0,00	19.889,00	3.945,25	0,00	1.893,72	0,00	0,00	5.838,97	14.050,03	15.943,75
	011500 Sonstige Rechte und Werte	952,00	0,00	0,00	0,00	952,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	952,00	952,00
	011900 Sonstige	18.937,00	0,00	0,00	0,00	18.937,00	3.945,25	0,00	1.893,72	0,00	0,00	5.838,97	13.098,03	14.991,75
	Summe 1.1.1.	19.889,00	0,00	0,00	0,00	19.889,00	3.945,25	0,00	1.893,72	0,00	0,00	5.838,97	14.050,03	15.943,75
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	140.127,03	0,00	0,00	24.428,79	164.555,82	79.969,57	0,00	4.893,16	0,00	0,00	84.862,73	79.693,09	60.157,46
	013000 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	140.127,03	0,00	0,00	24.428,79	164.555,82	79.969,57	0,00	4.893,16	0,00	0,00	84.862,73	79.693,09	60.157,46
	Summe 1.1.3.	140.127,03	0,00	0,00	24.428,79	164.555,82	79.969,57	0,00	4.893,16	0,00	0,00	84.862,73	79.693,09	60.157,46
	Summe 1.1.	160.016,03	0,00	0,00	24.428,79	184.444,82	83.914,82	0,00	6.786,88	0,00	0,00	90.701,70	93.743,12	76.101,21
1.2.	Sachanlagen	6.691.444,11	38.755,00	0,00	-24.428,79	6.705.770,32	2.986.524,06	0,00	115.192,21	0,00	0,00	3.101.716,27	3.604.054,05	3.704.920,05
1.2.1.	Wald, Forsten	860.350,61	0,00	0,00	0,00	860.350,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860.350,61	860.350,61	
	021100 Mischwald	425.016,26	0,00	0,00	0,00	425.016,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	425.016,26	425.016,26	
	021200 Laubwald	264.656,73	0,00	0,00	0,00	264.656,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	264.656,73	264.656,73	
	021300 Nadelwald	163.223,12	0,00	0,00	0,00	163.223,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.223,12	163.223,12	
	021400 Gehölz	7.397,90	0,00	0,00	0,00	7.397,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.397,90	7.397,90	
	021900 Sonstige	56,60	0,00	0,00	0,00	56,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56,60	56,60	
	Summe 1.2.1.	860.350,61	0,00	0,00	0,00	860.350,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	860.350,61	860.350,61	
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	124.520,64	0,00	0,00	0,00	124.520,64	35.555,73	0,00	1.213,00	0,00	0,00	36.768,73	87.751,91	88.964,91
	022200 Parkanlagen	236,06	0,00	0,00	0,00	236,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236,06	236,06	
	022400 Sportflächen	53.761,66	0,00	0,00	0,00	53.761,66	33.517,50	0,00	1.134,00	0,00	0,00	34.651,50	19.110,16	
	022500 Kinderspielplätze	11.149,96	0,00	0,00	0,00	11.149,96	959,00	0,00	35,00	0,00	0,00	994,00	10.155,96	
	022900 Sonstige	415,51	0,00	0,00	0,00	415,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	415,51	415,51	
	023100 Ackerland	2.480,31	0,00	0,00	0,00	2.480,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.480,31	2.480,31	
	023300 Öd- und Unland	28,36	0,00	0,00	0,00	28,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28,36	28,36	
	023400 Weideland	6.885,09	0,00	0,00	0,00	6.885,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.885,09	6.885,09	
	023500 Streuobstwiesen	3.053,41	0,00	0,00	0,00	3.053,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.053,41	3.053,41	
	023900 Sonstige	2.657,96	0,00	0,00	0,00	2.657,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.657,96	2.657,96	
	024100 Ökoflächen, Ausgleichsflächen	5.584,60	0,00	0,00	0,00	5.584,60	1.079,23	0,00	44,00	0,00	0,00	1.123,23	4.461,37	
	026100 Flüsse und Bäche	3.677,98	0,00	0,00	0,00	3.677,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.677,98	3.677,98	
	029600 Bauland	34.589,74	0,00	0,00	0,00	34.589,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.589,74	34.589,74	
	Summe 1.2.2.	124.520,64	0,00	0,00	0,00	124.520,64	35.555,73	0,00	1.213,00	0,00	0,00	36.768,73	87.751,91	88.964,91
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.792.199,13	0,00	0,00	0,00	3.792.199,13	1.758.929,94	0,00	60.194,12	0,00	0,00	1.819.124,06	1.973.075,07	2.033.269,19

Betragsangaben in EUR

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2023

Summen je Konto-Nr.

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	Restbuchwert 31.12.2023	Restbuchwert 31.12.2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
034300	Museen	2.230.916,33	0,00	0,00	0,00	2.230.916,33	648.585,34	0,00	47.132,00	0,00	0,00	695.717,34	1.535.198,99	1.582.330,99
039100	Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	1.282.239,99	0,00	0,00	0,00	1.282.239,99	927.640,13	0,00	9.911,00	0,00	0,00	937.551,13	344.688,86	354.599,86
039200	Friedhofsgebäude, Leichenhallen	143.126,13	0,00	0,00	0,00	143.126,13	97.918,05	0,00	1.062,00	0,00	0,00	98.980,05	44.146,08	45.208,08
039300	Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	20.746,58	0,00	0,00	0,00	20.746,58	18.752,58	0,00	967,00	0,00	0,00	19.719,58	1.027,00	1.994,00
039500	Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	36.660,62	0,00	0,00	0,00	36.660,62	35.244,62	0,00	65,00	0,00	0,00	35.309,62	1.351,00	1.416,00
039900	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden / sonstige Gebäude, Bauten	3.446,21	0,00	0,00	0,00	3.446,21	751,92	0,00	375,96	0,00	0,00	1.127,88	2.318,33	2.694,29
039910	Sonstige Gebäude, Bauten	57.536,37	0,00	0,00	0,00	57.536,37	22.502,77	0,00	329,00	0,00	0,00	22.831,77	34.704,60	35.033,60
039990	Sonstige Gebäude, Bauten - Sonstige	17.526,90	0,00	0,00	0,00	17.526,90	7.534,53	0,00	352,16	0,00	0,00	7.886,69	9.640,21	9.992,37
Summe 1.2.3.		3.792.199,13	0,00	0,00	0,00	3.792.199,13	1.758.929,94	0,00	60.194,12	0,00	0,00	1.819.124,06	1.973.075,07	2.033.269,19
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	1.831.396,36	0,00	0,00	0,00	1.831.396,36	1.152.947,24	0,00	50.579,26	0,00	0,00	1.203.526,50	627.869,86	678.449,12
041400	ingenieurtechnische Anlagen	1.863,00	0,00	0,00	0,00	1.863,00	1.176,00	0,00	18,00	0,00	0,00	1.194,00	669,00	687,00
041500	Stützbauwerke	2.656,73	0,00	0,00	0,00	2.656,73	1.215,73	0,00	31,00	0,00	0,00	1.246,73	1.410,00	1.441,00
047300	Abwassersammlungsanlagen	21.048,00	0,00	0,00	0,00	21.048,00	7.103,00	0,00	1.002,00	0,00	0,00	8.105,00	12.943,00	13.945,00
048210	Straßen - Bundesstraßen (Nebenanlagen)	4.550,00	0,00	0,00	0,00	4.550,00	2.382,00	0,00	91,00	0,00	0,00	2.473,00	2.077,00	2.168,00
048230	Straßen - Kreisstraßen	2.800,00	0,00	0,00	0,00	2.800,00	1.471,00	0,00	56,00	0,00	0,00	1.527,00	1.273,00	1.329,00
048240	Straßen - Gemeindestraßen	1.266.705,46	0,00	0,00	0,00	1.266.705,46	745.750,87	0,00	39.364,00	0,00	0,00	785.114,87	481.590,59	520.954,59
048250	Straßen - Gehwege	216.121,10	0,00	0,00	0,00	216.121,10	154.669,43	0,00	6.173,00	0,00	0,00	160.842,43	55.278,67	61.451,67
048260	Straßen - Straßenbegleitgrün	19,30	0,00	0,00	0,00	19,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,30	19,30
048310	Wege - Fußwege	34.104,41	0,00	0,00	0,00	34.104,41	10.933,89	0,00	976,00	0,00	0,00	11.909,89	22.194,52	23.170,52
048350	Wege - Rad- und Wirtschaftswege	236.200,65	0,00	0,00	0,00	236.200,65	217.628,19	0,00	1.870,00	0,00	0,00	219.498,19	16.702,46	18.572,46
048410	Plätze - Parkplätze	24.636,54	0,00	0,00	0,00	24.636,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24.636,54	24.636,54	24.636,54
048700	Straßenbeleuchtung	18.443,09	0,00	0,00	0,00	18.443,09	8.995,05	0,00	922,26	0,00	0,00	9.917,31	8.525,78	9.448,04
049390	Öffentlicher Personennahverkehr - sonstige Anlagen	690,00	0,00	0,00	0,00	690,00	523,00	0,00	24,00	0,00	0,00	547,00	143,00	167,00
049600	Spring-, Trink- und Zierbrunnen	1.558,08	0,00	0,00	0,00	1.558,08	1.099,08	0,00	52,00	0,00	0,00	1.151,08	407,00	459,00
Summe 1.2.4.		1.831.396,36	0,00	0,00	0,00	1.831.396,36	1.152.947,24	0,00	50.579,26	0,00	0,00	1.203.526,50	627.869,86	678.449,12
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler	21.498,90	0,00	0,00	0,00	21.498,90	111,20	0,00	9,00	0,00	0,00	120,20	21.378,70	21.387,70
061900	Sonstige Kunstgegenstände	21.498,90	0,00	0,00	0,00	21.498,90	111,20	0,00	9,00	0,00	0,00	120,20	21.378,70	21.387,70
Summe 1.2.6.		21.498,90	0,00	0,00	0,00	21.498,90	111,20	0,00	9,00	0,00	0,00	120,20	21.378,70	21.387,70
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	12.153,80	0,00	0,00	2.673,08	14.826,88	9.278,80	0,00	990,40	0,00	0,00	10.269,20	4.557,68	2.875,00
073000	Betriebsvorrichtungen	12.153,80	0,00	0,00	2.673,08	14.826,88	9.278,80	0,00	990,40	0,00	0,00	10.269,20	4.557,68	2.875,00
Summe 1.2.7.		12.153,80	0,00	0,00	2.673,08	14.826,88	9.278,80	0,00	990,40	0,00	0,00	10.269,20	4.557,68	2.875,00
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	37.916,11	3.179,00	0,00	0,00	41.095,11	29.701,15	0,00	2.206,43	0,00	0,00	31.907,58	9.187,53	8.214,96
082130	Betriebsausstattung - Werkzeuge	1.026,36	0,00	0,00	0,00	1.026,36	1.025,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1.025,36	1,00	1,00

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

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. / Umglieđ. 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
082190	Betriebsausstattung - Sonstige (u.a. Waagen, Transportbehälter)	1.615,88	0,00	0,00	0,00	1.615,88	377,10	0,00	161,58	0,00	0,00	538,68	1.077,20	1.238,78
082240	Geschäftsausstattung - Hardware und EDV-technische Ausstattung	3.765,85	0,00	0,00	0,00	3.765,85	2.281,53	0,00	224,71	0,00	0,00	2.506,24	1.259,61	1.484,32
082900	Sonstige Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.508,02	3.179,00	0,00	0,00	34.687,02	26.017,16	0,00	1.820,14	0,00	0,00	27.837,30	6.849,72	5.490,86
Summe 1.2.8.		37.916,11	3.179,00	0,00	0,00	41.095,11	29.701,15	0,00	2.206,43	0,00	0,00	31.907,58	9.187,53	8.214,96
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	11.408,56	35.576,00	0,00	-27.101,87	19.882,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.882,69	11.408,56
096100	Anlagen im Bau	11.408,56	35.576,00	0,00	-27.101,87	19.882,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.882,69	11.408,56
Summe 1.2.10.		11.408,56	35.576,00	0,00	-27.101,87	19.882,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.882,69	11.408,56
Summe 1.2.		6.691.444,11	38.755,00	0,00	-24.428,79	6.705.770,32	2.986.524,06	0,00	115.192,21	0,00	0,00	3.101.716,27	3.604.054,05	3.704.920,05
Summe Anlagevermögen		6.851.460,14	38.755,00	0,00	0,00	6.890.215,14	3.070.438,88	0,00	121.979,09	0,00	0,00	3.192.417,97	3.697.797,17	3.781.021,26

