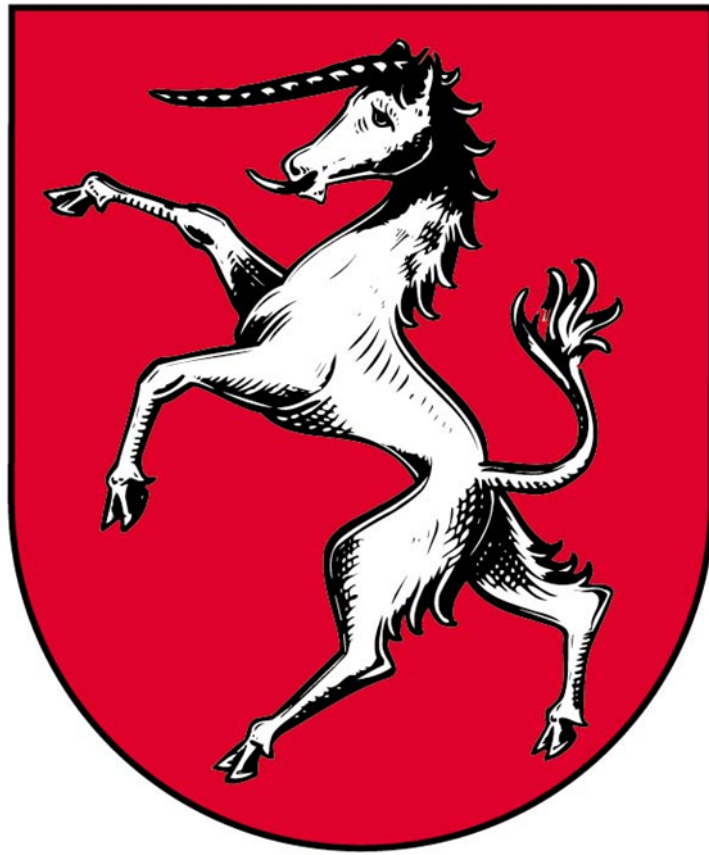


Gemeinde Oberried
Landkreis Breisgau-Hochschwarzwald



Jahresabschluss
für das Haushaltsjahr
2023

Inhaltsverzeichnis

Feststellungsbeschluss.....	3
Rechenschaftsbericht.....	6
1. Einleitung.....	6
2. Ziele und Strategien.....	7
3. Rückblick Haushaltsplanung	7
4. Verlauf der Haushaltswirtschaft.....	8
5. Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung.....	13
6. Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung.....	14
Gesamtergebnisrechnung.....	17
Gesamtergebnisrechnung Erläuterungen.....	28
Gesamtfinanzrechnung.....	34
Gesamtfinanzrechnung Erläuterungen.....	48
Abrechnung der Investitionsmaßnahmen.....	56
Bilanz.....	60
Bilanz Erläuterungen.....	61
Teilhaushalte.....	77
Anhang	
Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden.....	89
Anteil der beim KVBW gebildeten Pensionsrückstellungen.....	91
Vorbelastung zukünftiger Haushaltsjahre.....	92
Ermächtigungsübertragungen.....	92
Verwaltungsorgane.....	94
Interne Leistungsverrechnung.....	95
Anlagen	
Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss.....	96
Vermögensübersicht.....	97
Schuldenübersicht.....	98
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit.....	99

Feststellungsbeschluss (Anlage 20 zu § 95b GemO)

Auf Grund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 19.10.2026 den Jahresabschluss für das Jahr 2023 mit folgenden Werten fest:

		EUR
1.	Ergebnisrechnung	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	8.018.352,74
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	-8.036.149,46
1.3	Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)	-17.796,72
1.4	Außerordentliche Erträge	815,75
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	815,75
1.7	Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)	-16.980,97
2.	Finanzrechnung	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	8.010.968,61
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	-7.604.865,72
2.3	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)	406.102,89
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	-25.988,49
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-80.926,30
2.6	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)	-106.914,79
2.7	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)	299.188,10
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	842.613,62
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-824.819,53
2.10	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)	17.794,09
2.11	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)	316.982,19
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	-813.869,50
2.13	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	943.639,38
2.14	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)	-496.887,31

2.15	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)	446.752,07
3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	32.724.566,85
3.3	Finanzvermögen	3.428.517,62
3.4	Abgrenzungsposten	283.651,92
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)	36.436.736,39
3.7	Basiskapital	26.007.062,35
3.8	Rücklagen	660.559,80
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	4.075.514,63
3.11	Rückstellungen	0,00
3.12	Verbindlichkeiten	2.089.464,82
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.604.134,79
3.14	Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)	36.436.736,39

Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

(§ 49 Absatz 3 Satz 4 i. V. m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen ²⁾		drittvorangegangenes Jahr ³⁾ EUR	zweitvorangegangenes Jahr ³⁾ EUR	Vorjahr EUR	Haushaltsjahr EUR
		1	2	3	4
1. beim ordentlichen Ergebnis					
1.1	Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis			0	0
1.2	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses			622.600,63	0
1.3	Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts			0	0
1.4	Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	143.442,42	5.243,76	0	17.796,72
1.5	Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses		0	0	0
1.6	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0	0	0
1.7	Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre		0	0	0
1.8	Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital		0	0	0
2. beim Sonderergebnis					
2.1	Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0	4.470,05	815,75
2.2	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0	0	0
2.3	Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital	48.450,74	122.012,00	0	0

Oberried, den 19.10.2026


Klaus Vosberg
Bürgermeister

Feststellung Jahresabschluss 2023 Gemeinde Oberried:

Aufgrund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg hat der Gemeinderat der Gemeinde Oberried am 19.10.2026 den Jahresabschluss für das Jahr 2023 festgestellt. Der komplette Wortlaut kann unter www.oberried.de/de/bekanntmachungen/ sowie bei der Gemeinde Oberried während der Öffnungszeiten Montag-Freitag von 8 Uhr bis 12 Uhr und Donnerstag zusätzlich von 14 Uhr bis 18 Uhr vom 26.10.2026 bis 09.11.2026 eingesehen werden.

Rechenschaftsbericht 2023

1. Einleitung

Die Gemeinde Oberried stellt nach § 95 GemO i. V. m. den §§ 47 ff. GemHVO zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres nach den Grundsätzen der ordnungsgemäßen Buchführung einen Jahresabschluss auf, der sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen enthält und die tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Gemeinde darstellt. Seine Bestandteile sind die Ergebnisrechnung, die Finanzrechnung und die Bilanz. Ebenso sind ein erläuternder Rechenschaftsbericht, Anlagen zur Darstellung von Vermögen und Schulden und ein die Bilanz erläuternder Anhang beizufügen.

Nach der Begründung des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechtes ist es ein wesentliches Ziel des NKHR, die Steuerung der Kommunalverwaltungen statt durch die herkömmliche Bereitstellung von Ausgabeermächtigungen (Inputsteuerung) durch die systematische Vorgabe von Zielen für die kommunalen Dienstleistungen (Outputsteuerung) zu verbessern.

„Insbesondere soll dargestellt werden, welche wesentlichen Ziele und Strategien die Gemeinde verfolgt und welche Änderungen gegenüber dem Vorjahr eintreten“ (§ 6 GemHVO). In den Teilhaushalten sollen zusätzlich die Schlüsselprodukte, die Leistungsziele und die Kennzahlen zur Messung der Zielerreichung dargestellt werden (§ 4 Abs. 2 GemHVO). Mit dem NKHR wird also eine ganzheitliche Betrachtungsweise durch eine Integration von Zielen, Output (Produkte/Leistungen) und Ressourcenverbrauch angestrebt.

Die Ausrichtung auf eine neue Haushaltssteuerung basiert auf einer klaren Aufgabenverteilung. Aufgabe des Gemeinderates ist es, die strategischen Grundsatzentscheidungen vorzugeben, also die Richtung („Was wollen wir erreichen?“) festzulegen, auf Vorschlag der Verwaltung die passenden Leistungsziele und Messgrößen zu definieren („Was müssen wir dafür tun?“) und die notwendigen Ressourcen hierfür bereit zu stellen („Was müssen wir einsetzen?“). Die Ausgestaltung der Maßnahmen („Wie müssen wir es tun?“) wird dann von der Verwaltung festgelegt, da dort auch die notwendigen Kompetenzen für das operative Geschäft vorhanden sind.

Mit der konsequenten Umsetzung dieses KGSt-Ansatzes wird die politische Auseinandersetzung und Diskussion im Rahmen der Haushaltsplanberatungen, aber auch unterjährig, zu Sachthemen auf eine neue Ebene (der Leistungsziele) gestellt.

2. Ziele und Strategien

Eine erfolgreiche Steuerung einer Kommune zeichnet sich zum einen durch ein gutes Zusammenspiel von Verwaltungsspitze und Gremien und zum anderen durch eine bewusste Konzentration der Steuerung auf die strategisch wichtigen Themen aus. Oft beschäftigen sich die Gremien und Verwaltungsspitze mit operativen Kleinigkeiten und die wichtigen Entscheidungen werden unter Druck in kürzester Zeit getroffen. Dies zu ändern ist ein Hauptziel des neuen Steuerungsansatzes.

Der Haushalt auf Basis der „Kommunalen Doppik“ soll zusammen mit dem darauf basierenden Berichtswesen die hierfür notwendigen Informationen liefern, mehr Transparenz über die Zusammenhänge zwischen Leistungs- und Finanzseite schaffen und eine gezielte Abstimmung der Ziele herbeiführen.

Im Hinblick auf einen möglichst kompakten und übersichtlichen Haushalt werden die strategischen Ziele, die erforderlichen Maßnahmen sowie bedeutsame Projekte auf Teilhaushaltsebene zusammenfassend dargestellt. Die Definition und Darstellung von Kennzahlen unterliegen einem Entwicklungsprozess, der weiter intensiviert wird.

3. Rückblick Haushaltsplanung

Die Gemeinde Oberried hat zum 01.01.2019 das „Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen“ (NKHR) eingeführt. Die doppelte Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wurde am 06.02.2023 vom Gemeinderat Oberried in öffentlicher Sitzung beschlossen. Die vom Gemeinderat beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen wurde der Rechtsaufsichtsbehörde am 07.02.2023 gemäß § 81 Abs. 2 GemO vorgelegt. Im Gesamtergebnishaushalt wurden für das Jahr 2023 ordentliche Erträge in Höhe von 7.865.622 € und ordentliche Aufwendungen in Höhe von 7.820.949 € veranschlagt. Das geplante ordentliche Ergebnis betrug demnach 44.673 €. Der Haushaltsausgleich nach den Bestimmungen des neuen Haushaltsrechts (§ 80 Abs. 2 GemO, § 24 GemHVO) war damit in der Planung erreicht.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit im Gesamtfinanzhaushalt 2023 wurde mit 309.888 € veranschlagt. Aus Investitionstätigkeit war ein Finanzierungsmittelüberschuss von 165.700 € vorgesehen. Für das Jahr 2023 wurde keine Kreditaufnahme eingeplant; für die Tilgung von Krediten waren 69.000 € veranschlagt. Insgesamt war eine Erhöhung des Finanzierungsmittelbestands um 406.588 € geplant.

4. Verlauf der Haushaltswirtschaft

Im Folgenden werden anhand der wesentlichen Kennzahlen die Entwicklung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage im Haushaltsjahr 2023 und die Planabweichungen dargestellt.

Die vollständige Ergebnis- und Finanzrechnung 2023 sowie die Bilanz zum 31.12.2023 mit den jeweiligen Erläuterungen zu den einzelnen Positionen finden Sie unter „Übersicht Jahresabschluss 2023“.

1. Ergebnisrechnung

Die Ertragslage ergibt sich aus der Gesamtergebnisrechnung, welche alle ordentlichen Erträge und ordentlichen Aufwendungen enthält.

Im „Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen“ (NKHR) bezieht sich der Haushaltsausgleich auf das ordentliche Ergebnis. Sämtliche ordentliche Aufwendungen sollen durch ordentliche Erträge erwirtschaftet werden sollen. Nichts anderes kann im Sinne einer nachhaltigen Haushaltsführung auch das Ziel aller verantwortlich handelnden Beteiligten sein.

Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR
	1	2	3
Ordentliche Erträge	7.985.012,53	7.865.622	8.018.352,74
Ordentliche Aufwendungen	7.362.411,90-	7.820.949-	8.036.149,46-
Ordentliches Ergebnis	622.600,63	44.673	17.796,72-
Außerordentliche Erträge	7.595,56	0	815,75
Außerordentliche Aufwendungen	3.125,51-	0	0,00
Sonderergebnis	4.470,05	0	815,75
Gesamtergebnis	627.070,68	44.673	16.980,97-

Das ordentliche Ergebnis fällt mit -17.796,72 € um 62.469,72 € niedriger aus als in der Planung. Hier war ein ordentliches Ergebnis von 44.673 € vorgesehen. Diese Verschlechterung resultiert im Wesentlichen aus nachfolgenden Positionen:

Gesamtergebnisrechnung Wesentliche Änderungen	Plan 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung EUR
Steuern und ähnliche Abgaben	3.322.700	3.528.974,48	206.274
Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.556.862	2.636.083,23	79.221

Gesamtergebnisrechnung Wesentliche Änderungen	Plan 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung EUR
Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	140.285	139.497,94	787-
Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0	7.847,00	7.847
Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	680.600	664.150,32	16.450-
Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	943.925	840.544,88	103.380-
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	138.000	64.766,38	73.234-
Zinsen und ähnliche Erträge	100	33.084,54	32.985
Sonstige ordentliche Erträge	83.150	103.403,97	20.254
Ordentliche Erträge	7.865.622	8.018.352,74	152.731
Personalaufwendungen	1.613.319-	1.538.179,36-	75.140
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.312.150-	1.526.806,29-	214.656-
Abschreibungen	405.500-	420.561,24-	15.061-
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.100-	35.957,41-	15.857-
Transferaufwendungen	3.532.900-	3.523.124,79-	9.775
Sonstige ordentliche Aufwendungen	936.980-	991.520,37-	54.540-
Ordentliche Aufwendungen	7.820.949-	8.036.149,46-	215.200-
Ordentliches Ergebnis	44.673	17.796,72-	62.470-

Die Ergebnisrechnung schließt inklusive des Sonderergebnisses von 815,75 € mit einem Gesamtergebnis in Höhe von -16.980,97 € ab. Gegenüber der Haushaltsplanung von 44.673 € ergibt sich eine Verschlechterung von 61.653,97 €.

Nach § 80 Abs. 2 GemO ist der Haushalt dann ausgeglichen, wenn die ordentlichen Aufwendungen (Ressourcenverbrauch) durch ordentliche Erträge gedeckt sind. Mit dem Jahresabschluss 2023 wurde ein ordentliches Ergebnis in Höhe von -17.796,72 € erzielt. Die ordentlichen Erträge reichen damit nicht vollständig aus, um die ordentlichen Aufwendungen des Haushaltsjahres zu decken.

Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 17.796,72 € wird durch eine Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgeglichen.

Das Sonderergebnis weist einen Überschuss in Höhe von 815,75 € aus. Dieser wird der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt.

Im Rahmen der Ergebnisverwendung gemäß § 49 Abs. 3 GemHVO werden der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses und der Überschuss des Sonderergebnisses entsprechend den Bestimmungen der GemHVO mit den jeweiligen Ergebnissrücklagen verrechnet.

Das negative Gesamtergebnis vermindert das Eigenkapital zum 31.12.2023 um 16.980,97 €.

Das ordentliche Ergebnis des Gesamtergebnishaushaltes setzt sich aus den Teilergebnissen der jeweiligen Teilhaushalte zusammen. Für das Jahr 2023 ergeben sich folgende Abweichungen bezüglich der Planung und der tatsächlich eingetretenen Ist-Situation:

Gesamtergebnisrechnung THH-Bezeichnung	Plan 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung EUR
1 Innere Verwaltung	1.176.270-	1.184.647,69-	8.378-
2 Dienstleistungen und Infrastruktur	1.663.957-	1.989.986,08-	326.029-
3 Allgemeine Finanzwirtschaft	2.884.900	3.156.837,05	271.937
Gesamt	44.673	17.796,72-	62.470-

1. Zuweisungen des Landes für laufende Zwecke

RE 2023

Pauschalbeträge Feuerwehr	7.070 €
Kinderbetreuung	380.031 €
Verkehrslastenausgleich	140.336 €
Fremdenverkehrslastenausgleich	20.124 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	1.775.824 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	121.084 €
Schlüsselzuweisungen vom Land	1.532.354 €
Investitionspauschale	382.881 €
Familienleistungsausgleich	140.823 €
Integrationslastenausgleich	0 €
Summe Zuweisungen Land	4.500.527 €

2. Umlagen an das Land

Gewerbesteuerumlage seit 2019 35% (zuvor: rd. 65%)	110.423 €
Finanzausgleichsumlage	880.878 €
Summe Umlagen an das Land	991.301 €

3. Umlagen an den Kreis

Kreisumlage	1.314.542 €
Summe Umlagen an den Kreis	1.314.542 €
Saldo zu Gunsten der Gemeinde Oberried	2.194.684 €

2. Finanzrechnung

Die Finanzlage wird durch die Finanzrechnung dargestellt, in der sich die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit gegenüberstehen. Dadurch wird die Entwicklung des Finanzierungsmittelbestandes nachgewiesen.

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit beträgt 406.102,89 € und übertrifft somit den Planansatz von 309.888 € um 96.214,89 €.

Zusammen mit dem Finanzierungsbedarf aus Investitionstätigkeit in Höhe von 106.914,79 € ergibt sich ein Finanzierungsmittelüberschuss von 299.188,10 €. Aus Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelüberschuss in Höhe von 17.794,09 €.

Weiter zu berücksichtigen ist der Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen in Höhe von 813.869,50 €. Damit vermindert sich der Zahlungsmittelbestand im Jahr 2023 um 496.887,31 € und beträgt zum 31.12.2023 446.752,07 €.

Nach § 22 Abs. 2 GemHVO ist eine Mindestliquidität in Höhe von 2 % der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem laufenden Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre vorzuhalten. Für 2023 beträgt diese rund 152.097 €. Unter Einbeziehung von Geldanlagen/sonstigen Anlagen in Höhe von 1.679.022,55 € beträgt die verfügbare Liquidität zum 31.12.2023 2.125.774,62 € und der freie Finanzierungsmittelbestand 1.973.677,31 €.

	Plan 2023	Ergebnis 2023	Abweichung
	EUR	EUR	EUR
Gesamtfinanzrechnung			
Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ergebnishaushalt)	7.725.337	8.010.968,61	285.632
Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Ergebnishaushalt)	7.415.449	7.604.865,72	189.417
Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	309.888	406.103	96.215-
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	340.000	25.988,49	314.012-

Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	174.300	80.926,30	93.374-
Saldo aus Investitionstätigkeit	165.700-	106.915	272.615-
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	475.588	299.188	176.400
Einzahlungen:			
Aufnahme von Krediten f. Investitionen u. Ähnliches	0	842.613,62	842.614
Auszahlungen:			
Tilgung von Krediten für Investitionen u. Ähnliches	69.000	824.819,53	755.820
Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	69.000-	17.794,09	86.794-
Änderung des Finanzierungsmittelbestandes	406.588,00	316.982,19	89.606
Saldo aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen		813.869,50-	
Zahlungsmittelbestand am 01.01.		943.639,38	
Veränderung Zahlungsmittelbestand		496.887,31-	
Zahlungsmittelbestand am 31.12. (liquide Mittel)		446.752,07	
zzgl. Geldanlagen/sonstige Anlagen		1.679.022,55	
abzgl. Kassenkredite am 31.12.		0,00	
Zahlungsmittelbestand mit Geldanlagen/Kassenkrediten am 31.12.		2.125.774,62	
zzgl. Budgetvorträge FinHH Einzahlung		0,00	
abzgl. Budgetvorträge ErgHH		0,00	
abzgl. Budgetvorträge FinHH Auszahlung		0,00	
abzgl. Rückstellungen		0,00	
verfügbare Liquidität am 31.12.		2.125.774,62	
abzgl. erforderliche Mindestliquidität		152.097,31	
freier Finanzierungsmittelbestand am 31.12.		1.973.677,31	

3. Bilanz

Die Entwicklung der Vermögenslage spiegelt sich in der Bilanz wider. Sie gibt auf der Aktivseite Aufschluss über die Höhe und Zusammensetzung des Vermögens und auf der Passivseite über die Herkunft der Finanzierungsmittel. Durch Vergleich der Bilanz zum 01.01.2023 mit der Bilanz zum 31.12.2023 werden die Veränderungen auf der Vermögens- und Kapitalseite deutlich.

Die Bilanzsumme erhöht sich von 36.427.977,97 € zu Beginn des Jahres um 8.758,42 € auf 36.436.736,39 € zum Ende des Haushaltsjahres 2023. Während das Sachvermögen zurückging, erhöhten sich insbesondere das Finanzvermögen und die Abgrenzungsposten. Auf der Passivseite verminderten sich Eigenkapital, Sonderposten und Verbindlichkeiten, während die passiven Rechnungsabgrenzungsposten zunahmen.

Vermögensrechnung (Bilanz)	Stand 01.01.2023		Stand 31.12.2023		Veränderung
	EUR	%	EUR	%	EUR
Aktivseite					
Immaterielle Vermögensgegenstände	143	0,0%	0	0,0%	143-
Sachvermögen	33.039.259	90,7%	32.724.566	89,8%	314.693-
Finanzvermögen	3.167.672	8,7%	3.428.518	9,4%	260.846
Abgrenzungsposten	220.903	0,6%	283.652	0,8%	62.749
Bilanzsumme	36.427.977	100,0%	36.436.736	100,0%	8.759
Passivseite					
Eigenkapital	26.684.603	73,3%	26.667.622	73,2%	16.981-
Sonderposten	4.166.183	11,4%	4.075.514	11,2%	90.669-
Rückstellungen	0	0,0%	0	0,0%	0
Verbindlichkeiten	2.102.207	5,8%	2.089.465	5,7%	12.742-
Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.474.984	9,5%	3.604.135	9,9%	129.151
Bilanzsumme	36.427.977	100,0%	36.436.736	100,0%	8.759

5. Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Der Rechenschaftsbericht soll gem. § 54 Abs. 2 GemHVO auch Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung sowohl im Hinblick auf deren Gewährleistung als auch deren Gefährdung darstellen.

Auf Dauer gesehen ist es zur Sicherstellung der kommunalen Aufgabenerfüllung und Erhaltung der finanziellen Leistungsfähigkeit notwendig, einen angemessenen Zahlungsmittelüberschuss aus dem Ergebnishaushalt zu erwirtschaften, der wiederum zur Finanzierung von Investitionsausgaben zur Verfügung steht.

Im Jahr 2023 wurde im Haushaltsplan mit einem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung in Höhe von 309.888 € geplant. Im Ergebnis wurde ein Zahlungsmittelüberschuss von rund 406 T€ erwirtschaftet.

Bei den Einzahlungen sind u. a. folgende Veränderungen gegenüber den Ansätzen im Haushaltsplan 2023 zu verzeichnen:

Steuern	+ 172 T€
Zuweisungen	+ 75 T€
Entgelte für öffentliche Leistungen	+ 115 T€

Bei den Auszahlungen ergaben sich u. a. folgende Änderungen gegenüber der Planung:

Sach- und Dienstleistungen	+ 351 T€
Transferauszahlungen	- 162 T€

Der Bestand an Zahlungsmitteln hat sich insgesamt im Jahr 2023 um rund 497.000 € vermindert und umfasst einen Endbestand in Höhe von rund 447.000 € am Ende des Haushaltsjahres 2023. Für das Jahr 2023 war keine Kreditaufnahme geplant. Im Rechnungsergebnis werden bei den Einzahlungen aus Kreditaufnahmen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen 842.613,62 € und bei den entsprechenden Auszahlungen 824.819,53 € ausgewiesen. Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen verminderten sich im Jahresverlauf von 1.149.780,73 € auf 1.080.984,53 €.

Zusammenfassend ist festzustellen, dass der Gemeinde 2023 weiterhin ein positiver Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit zur Finanzierung ihrer Aufgaben und Investitionen zur Verfügung stand. Die verfügbare Liquidität lag zum 31.12.2023 einschließlich Geldanlagen deutlich über der erforderlichen Mindestliquidität. Gleichzeitig führte das negative ordentliche Ergebnis zu einer Entnahme aus der Ergebnissrücklage und der Zahlungsmittelbestand verringerte sich gegenüber dem Jahresbeginn.

6. Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung

Die deutsche Wirtschaft entwickelte sich im Jahr 2023 insgesamt schwach. Das preisbereinigte Bruttoinlandsprodukt sank gegenüber dem Vorjahr um 0,3 %. Belastend wirkten insbesondere die weiterhin hohen Preise, die gestiegenen Zinsen und die damit verbundenen ungünstigeren Finanzierungsbedingungen sowie eine geringere Nachfrage aus dem In- und Ausland. Während das Produzierende Gewerbe deutliche Rückgänge verzeichnete, stützten vor allem Teile des Dienstleistungssektors die wirtschaftliche Entwicklung. Der private Konsum ging preisbereinigt um 0,8 % zurück, die staatlichen Konsumausgaben sanken um 1,7 %. Die Bauinvestitionen nahmen ebenfalls ab, während die Ausrüstungsinvestitionen zunahmen. Der Arbeitsmarkt zeigte sich dagegen weiterhin robust; die Zahl der Erwerbstätigen erreichte 2023 mit durchschnittlich 45,9 Millionen Personen einen neuen Höchststand.

Demgegenüber verschlechterte sich die Finanzlage der Länder und insbesondere der Gemeinden. Die Länder wechselten von einem Finanzierungsüberschuss von 14,4 Mrd. € im Jahr 2022 zu einem Defizit von 6,8 Mrd. € im Jahr 2023. Bei den Gemeinden fiel die Entwicklung noch deutlicher aus: Nach einem Überschuss von 4,7 Mrd. € im Vorjahr ergab

sich 2023 ein Defizit von 8,5 Mrd. €. Das Statistische Bundesamt führt die gestiegenen kommunalen Ausgaben unter anderem auf die anhaltenden finanziellen Belastungen durch die hohe Zahl an Geflüchteten zurück. Die Sozialversicherungen erzielten dagegen weiterhin einen Überschuss von rund 5,0 Mrd. €, der jedoch unter dem Vorjahreswert lag.

Die gesamtstaatliche Defizitquote belief sich 2023 auf 2,0 % des nominalen Bruttoinlandsprodukts und lag damit unter dem europäischen Referenzwert von 3 %. Insgesamt zeigt der Bericht damit, dass sich die Finanzlage des Gesamtstaates gegenüber 2022 zwar verbessert hat, die kommunalen Haushalte jedoch zugleich erheblich stärker belastet wurden. Gerade auf Gemeindeebene führte die Kombination aus allgemeinem Kostenanstieg und zusätzlichen sozialen Aufgaben zu einer deutlichen Verschlechterung des Finanzierungssaldos (Statistisches Bundesamt, Pressemitteilung Nr. 019/24 vom 15. Januar 2024).

Im Rechnungsergebnis lagen die ordentlichen Erträge mit 8.018.352,74 € um 152.730,74 € über dem fortgeschriebenen Ansatz. Wesentliche Mehrerträge ergaben sich bei Steuern und ähnlichen Abgaben (+206 T€) sowie bei Zuweisungen und Zuwendungen (+79 T€). Dem standen insbesondere Mindererträge bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (-103 T€) und bei Kostenerstattungen und Kostenumlagen (-73 T€) gegenüber.

Die ordentlichen Aufwendungen lagen mit 8.036.149,46 € um 215.200,46 € über dem fortgeschriebenen Ansatz. Wesentliche Mehraufwendungen entstanden bei den Sach- und Dienstleistungen (+215 T€), den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+55 T€) sowie bei Zinsen und ähnlichen Aufwendungen (+16 T€). Entlastend wirkten insbesondere geringere Personalaufwendungen (-75 T€) und geringere Transferaufwendungen (-10 T€). Insgesamt ergibt sich daraus ein Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von 17.796,72 €.

Die finanziellen Spielräume der Gemeinde Oberried bleiben wesentlich von der Entwicklung der Steuereinnahmen und der Finanzausgleichszahlungen sowie von der Entwicklung der laufenden Aufwendungen abhängig. Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit von 406.102,89 € und der zum 31.12.2023 ausgewiesene freie Finanzierungsmittelbestand von 1.973.677,31 € stellen eine Liquiditätsbasis für die weitere Aufgabenerfüllung dar. Gleichzeitig zeigen die höheren Sach- und Dienstleistungsaufwendungen sowie der Rückgang des Zahlungsmittelbestands, dass weiterhin eine vorsichtige Mittelbewirtschaftung erforderlich ist.

Chancen beziehungsweise Spielräume ergeben sich weiterhin durch eine konsequente Haushaltskonsolidierung, die Nutzung von Einspar-, Zuschuss- und Synergiepotenzialen sowie die Begrenzung der Verschuldung. Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen verringerten sich von 1.149.780,73 € zu Jahresbeginn auf 1.080.984,53 € zum 31.12.2023. Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses von 17.796,72 € wird aus der

Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses gedeckt; der Überschuss des Sonderergebnisses von 815,75 € wird der entsprechenden Rücklage zugeführt. Im Haushaltsplan 2023 war für 2024 ein negatives ordentliches Ergebnis vorgesehen, während für die Folgejahre 2025 und 2026 wieder positive Ergebnisse erwartet wurden. Dies unterstreicht die Bedeutung einer nachhaltigen Haushaltsplanung und der Sicherung ausreichender Liquidität.

Gesamtergebnisrechnung 2023

Gesamtergebnisrechnung

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	3.371.734,90	3.322.700	3.528.974,48	206.274	0	0,00	206.274-	0,00
		30110000 Grundsteuer A	37.492,31	38.000	37.382,70	617-	0	0,00	617	0,00
		30120000 Grundsteuer B	342.103,90	334.000	349.200,44	15.200	0	0,00	15.200-	0,00
		30130000 Gewerbesteuer	1.068.892,66	849.000	1.007.292,34	158.292	0	0,00	158.292-	0,00
		30210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.621.371,34	1.793.600	1.775.824,23	17.776-	0	0,00	17.776	0,00
		30220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	119.895,02	119.900	121.084,91	1.185	0	0,00	1.185-	0,00
		30320000 Hundesteuer	12.066,67	12.000	13.641,66	1.642	0	0,00	1.642-	0,00
		30340000 Zweitwohnungssteuer	32.300,00	35.000	83.725,20	48.725	0	0,00	48.725-	0,00
		30510000 Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.	137.613,00	141.200	140.823,00	377-	0	0,00	377	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.771.111,28	2.556.862	2.636.083,23	79.221	0	0,00	79.221-	0,00
		31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.714.950,70	1.514.100	1.532.354,30	18.254	0	0,00	18.254-	0,00
		31110010 Investitionspauschale	404.855,10	356.200	382.881,60	26.682	0	0,00	26.682-	0,00
		31310000 Sonstige allg. Zuweisungen Land	3.482,19	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		31320000 Sonstige allg. Zuweisungen Gem./GV	2.815,15	3.800	0,00	3.800-	0	0,00	3.800	0,00
		31400000 Zuweis. u. Zuschüsse lfd. Zwecke Bund	16.371,50	16.000	17.319,00	1.319	0	0,00	1.319-	0,00
		31410000 Zuweis. Lfd. Zwecke Land	609.509,84	649.762	683.224,85	33.463	0	0,00	33.463-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		31420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	18.019,80	17.000	14.862,88	2.137-	0	0,00	2.137	0,00
		31420010 Spenden für konsumtive Zwecke	0,00	0	1.888,30	1.888	0	0,00	1.888-	0,00
		31470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv. Unter	159,00	0	3.552,30	3.552	0	0,00	3.552-	0,00
		31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich	948,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	131.343,64	140.285	139.497,94	787-	0	0,00	787	0,00
		31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Bund	0,00	42.950	214,29	42.736-	0	0,00	42.736	0,00
		31611000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Land	104.838,35	97.335	112.616,14	15.281	0	0,00	15.281-	0,00
		31612000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Kommunen	1.000,00	0	1.000,00	1.000	0	0,00	1.000-	0,00
		31617000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen private Unter	1.013,13	0	1.175,33	1.175	0	0,00	1.175-	0,00
		31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen u. ähnl. Entgel	24.492,16	0	24.492,18	24.492	0	0,00	24.492-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	525.401,17	680.600	664.150,32	16.450-	0	0,00	16.450	0,00
		33110000 Verwaltungsgebühren	27.128,05	20.000	24.894,72	4.895	0	0,00	4.895-	0,00
		33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	148.616,45	249.000	273.102,11	24.102	0	0,00	24.102-	0,00
		33210010 Kernzeit Beiträge	31.872,00	33.000	33.576,00	576	0	0,00	576-	0,00
		33210020 Mittagessen Kernzeit	5.379,10	2.500	1.761,70	738-	0	0,00	738	0,00
		33210040 Grabplatz	74.034,04	155.000	78.484,19	76.516-	0	0,00	76.516	0,00
		33210050 Bestattungsgebühr	50.036,00	52.000	54.366,00	2.366	0	0,00	2.366-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		33210060 Kosten für Sargträger	0,00	100	0,00	100-	0	0,00	100	0,00
		33210080 Gebühr für Grababräumung	1.820,00	2.000	3.380,00	1.380	0	0,00	1.380-	0,00
		33610010 Kurtaxe	174.315,74	155.000	176.863,16	21.863	0	0,00	21.863-	0,00
		33610020 Jahreskurtaxe	12.199,79	12.000	17.722,44	5.722	0	0,00	5.722-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	943.487,49	943.925	840.544,88	103.380-	0	0,00	103.380	0,00
		34110000 Mieten und Pachten	161.144,60	149.350	136.675,25	12.675-	0	0,00	12.675	0,00
		34110010 Erbbauzins	13.504,46	17.300	13.504,46	3.796-	0	0,00	3.796	0,00
		34110020 Pacht für unbebaute Grundstücke	56.914,19	25.050	35.399,33	10.349	0	0,00	10.349-	0,00
		34110030 Jagdpachten	12.919,72	13.000	10.646,64	2.353-	0	0,00	2.353	0,00
		34110040 Eigenjagdpachten	3.282,08	3.300	3.282,08	18-	0	0,00	18	0,00
		34210000 Erträge aus Verkauf	600.060,50	559.675	554.792,95	4.882-	0	0,00	4.882	0,00
		34610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	84.946,94	166.100	74.483,74	91.616-	0	0,00	91.616	0,00
		34610010 betriebliches Gesundheitsmanagement	10.715,00	10.150	11.760,43	1.610	0	0,00	1.610-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	130.055,26	138.000	64.766,38	73.234-	0	0,00	73.234	0,00
		34810000 Erstattungen vom Land	65.216,48	90.000	4.568,96	85.431-	0	0,00	85.431	0,00
		34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	43.871,44	28.000	42.994,10	14.994	0	0,00	14.994-	0,00
		34850000 Erstattungen von verb. Unternehmen, Sonv	20.089,50	0	17.169,00	17.169	0	0,00	17.169-	0,00
		34870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	20.000	0,00	20.000-	0	0,00	20.000	0,00
		34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	877,84	0	34,32	34	0	0,00	34-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	4.891,30	100	33.084,54	32.985	0	0,00	32.985-	0,00
		36150000 Zinsertrag von verb.U.,Beteil.,SVerm.	4.830,40	0	29.637,42	29.637	0	0,00	29.637-	0,00
		36170000 Zinsertrag von Kreditinstituten	0,00	0	3.408,00	3.408	0	0,00	3.408-	0,00
		36510000 Erträge aus Gewinnanteile a.verb.Unterneh	22,25	100	22,25	78-	0	0,00	78	0,00
		36990010 Weiterbelastung Bankgebühren	38,65	0	16,87	17	0	0,00	17-	0,00
9	+	Aktiviertete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	0	7.847,00	7.847	0	0,00	7.847-	0,00
		37110000 Aktiviertete Eigenleistungen	0,00	0	7.847,00	7.847	0	0,00	7.847-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	106.987,49	83.150	103.403,97	20.254	0	0,00	20.254-	0,00
		35110000 Konzessionsabgaben	72.595,05	75.000	67.505,49	7.495-	0	0,00	7.495	0,00
		35210000 Erstattung von Steuern	5.686,25	0	3.459,69	3.460	0	0,00	3.460-	0,00
		35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren und ähnli	4.259,93	3.000	3.274,59	275	0	0,00	275-	0,00
		35620200 Nachzahlungszinsen	0,00	5.000	4.418,00	582-	0	0,00	582	0,00
		35620300 Verspätungszuschlag	275,00	150	575,00	425	0	0,00	425-	0,00
		35710000 Auflösung von sonstigen Sonderposten	24.170,45	0	24.170,44	24.170	0	0,00	24.170-	0,00
		35910500 Ertrag aus diversen Differenzen	0,81	0	0,76	1	0	0,00	1-	0,00
11	=	Ordentliche Erträge	7.985.012,53	7.865.622	8.018.352,74	152.731	0	0,00	152.731-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	1.500.930,09-	1.613.319-	1.538.179,36-	75.140	0	0,00	75.140-	0,00
		40110000 Beamte	182.309,98-	201.900-	201.849,62-	50	0	0,00	50-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	845.510,12-	875.100-	857.077,88-	18.022	0	0,00	18.022-	0,00
		40190000 Sonstige Beschäftigte	1.713,73-	7.300-	7.677,50-	378-	0	0,00	378	0,00
		40210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte	224.931,10-	255.000-	229.857,78-	25.142	0	0,00	25.142-	0,00
		40220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigt	70.654,86-	77.450-	69.126,52-	8.323	0	0,00	8.323-	0,00
		40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	176.402,40-	188.600-	173.218,38-	15.382	0	0,00	15.382-	0,00
		40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete	592,10	7.969-	628,32	8.597	0	0,00	8.597-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.284.656,98-	1.312.150-	1.526.806,29-	214.656-	0	0,00	214.656	0,00
		42110000 Unterh. Grundst. und bauli.Anlagen	155.907,02-	182.900-	156.027,60-	26.872	0	0,00	26.872-	0,00
		42110010 Besucherlenkung Stollenbach	57,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		42120000 Unterh. des sonst. unbeweglichen Vermöge	183.793,60-	145.200-	251.592,44-	106.392-	0	0,00	106.392	0,00
		42120010 Verkehrsanlagen/Verkehrszeichen	3.097,00-	3.500-	2.903,34-	597	0	0,00	597-	0,00
		42120020 Wegeunterhaltung	33.644,56-	45.000-	35.655,75-	9.344	0	0,00	9.344-	0,00
		42120030 Wegeunterhaltung Berechtigtenwald	0,00	1.500-	0,00	1.500	0	0,00	1.500-	0,00
		42120040 Radwegeunterhaltung	27.552,43-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens	16.379,50-	23.850-	25.426,40-	1.576-	0	0,00	1.576	0,00
		42220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegen	43.425,45-	40.850-	68.710,13-	27.860-	0	0,00	27.860	0,00

lfd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
		1	2	3	4	5	6	7	8
	42310000 Mieten und Pachten	59.828,43-	123.250-	102.556,28-	20.694	0	0,00	20.694-	0,00
	42310010 Jagdpachten	6.198,80-	6.300-	4.810,55-	1.489	0	0,00	1.489-	0,00
	42310020 Mieten für Maschinen und Geräte	6.823,92-	3.000-	14.983,15-	11.983-	0	0,00	11.983	0,00
	42410000 Bew.Grundst.u. baul.Anl. u. Infrastrukt	121.964,90-	94.750-	135.535,38-	40.785-	0	0,00	40.785	0,00
	42410010 Versicherungen	20.835,39-	24.860-	26.138,64-	1.279-	0	0,00	1.279	0,00
	42510000 Haltung von Fahrzeugen	131.712,64-	81.000-	80.886,94-	113	0	0,00	113-	0,00
	42610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	120,50-	700-	176,92-	523	0	0,00	523-	0,00
	42610010 Aus- und Fortbildung	4.571,80-	24.200-	18.207,27-	5.993	0	0,00	5.993-	0,00
	42610020 Dienst- und Schutzkleidung	26.915,07-	45.400-	48.183,58-	2.784-	0	0,00	2.784	0,00
	42610030 Gesundheitsprüfungen	11.208,71-	4.500-	2.561,76-	1.938	0	0,00	1.938-	0,00
	42610040 betriebliches Gesundheitsmanagement	13.488,60-	12.000-	13.617,10-	1.617-	0	0,00	1.617	0,00
	42710000 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwe	73.985,11-	88.100-	151.395,65-	63.296-	0	0,00	63.296	0,00
	42710010 Mittagessen Kernzeit	5.696,61-	2.500-	5.187,00-	2.687-	0	0,00	2.687	0,00
	42710020 EDV	91.515,72-	67.500-	96.597,80-	29.098-	0	0,00	29.098	0,00
	42710021 Homepage	2.369,73-	9.700-	7.065,22-	2.635	0	0,00	2.635-	0,00
	42710030 Veranstaltungen	45.583,32-	32.050-	70.518,03-	38.468-	0	0,00	38.468	0,00
	42710040 Straßenentwässerungsanteil	13.151,65-	12.000-	15.127,14-	3.127-	0	0,00	3.127	0,00
	42730000 Holzernte/Holzfällung und Aufbereitung	92.435,12-	115.000-	126.786,46-	11.786-	0	0,00	11.786	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		42730010 Anpflanzung/Kulturen	13.309,14-	42.000-	44.761,59-	2.762-	0	0,00	2.762	0,00
		42730020 Schädlingsbekämpfung/Waldschutz	8.508,00-	25.000-	3.298,27-	21.702	0	0,00	21.702-	0,00
		42730030 Düngung/Ästung/Bestandspflege	17.217,25-	20.340-	3.738,10-	16.602	0	0,00	16.602-	0,00
		42740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	5.154,15-	5.000-	5.953,58-	954-	0	0,00	954	0,00
		42750000 Lernmittel	3.310,84-	5.200-	3.628,15-	1.572	0	0,00	1.572-	0,00
		42810000 Aufwendungen f.d. Verbrauch von sonst. V	99,95-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		42810010 Streumaterial	44.795,07-	25.000-	4.776,07-	20.224	0	0,00	20.224-	0,00
15	-	Abschreibungen	419.928,28-	405.500-	420.561,24-	15.061-	0	0,00	15.061	0,00
		47110000 Abschreibung auf immaterielle VermG .und	416.424,69-	405.500-	415.684,29-	10.184-	0	0,00	10.184	0,00
		47220500 Aufwand für diverse Differenzen	0,69-	0	0,59-	1-	0	0,00	1	0,00
		47221000 AfA a. FO wg. Uneinbringlichkeit	0,00	0	4,00-	4-	0	0,00	4	0,00
		47910000 Sonstige Abschreibungen	3.502,90-	0	4.872,36-	4.872-	0	0,00	4.872	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.807,74-	20.100-	35.957,41-	15.857-	0	0,00	15.857	0,00
		45150000 Zinsaufwendungen an verb.U.,Bet.,SV	0,00	0	15.839,83-	15.840-	0	0,00	15.840	0,00
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	20.750,32-	20.100-	20.054,41-	46	0	0,00	46-	0,00
		45930010 Aufwand aus Bankgebühren	57,42-	0	63,17-	63-	0	0,00	63	0,00
17	-	Transferaufwendungen	3.253.397,32-	3.532.900-	3.523.124,79-	9.775	0	0,00	9.775-	0,00
		43110000 Zuweisungen an das Land	0,00	0	2.650,00-	2.650-	0	0,00	2.650	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		43130000 Zuweisungen an Zweckverbände	4.873,19-	11.350-	18.299,00-	6.949-	0	0,00	6.949	0,00
		43150000 Zuschüsse an verbu. Unternehmen, Beteil.	95.337,44-	130.100-	79.769,86-	50.330	0	0,00	50.330-	0,00
		43160000 Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.	0,00	400-	0,00	400	0	0,00	400-	0,00
		43170000 Zuschüsse an private Unternehmen	36.039,60-	34.000-	29.725,75-	4.274	0	0,00	4.274-	0,00
		43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche	920.692,24-	1.052.500-	1.066.115,72-	13.616-	0	0,00	13.616	0,00
		43180010 Vereinszuschüsse	8.809,63-	16.550-	8.269,68-	8.280	0	0,00	8.280-	0,00
		43410000 Gewerbesteuerumlage	103.921,46-	82.500-	110.423,74-	27.924-	0	0,00	27.924	0,00
		43710000 Allgemeine Umlage an das Land	848.838,20-	880.900-	880.878,80-	21	0	0,00	21-	0,00
		43720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. Gemein	1.232.927,92-	1.314.600-	1.314.542,24-	58	0	0,00	58-	0,00
		43730000 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	1.957,64-	10.000-	0,00	10.000	0	0,00	10.000-	0,00
		43780000 Umlage an übrige Bereiche	0,00	0	12.450,00-	12.450-	0	0,00	12.450	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	882.691,49-	936.980-	991.520,37-	54.540-	0	0,00	54.540	0,00
		44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst.Tätigkeit	25.475,75-	23.500-	34.218,21-	10.718-	0	0,00	10.718	0,00
		44220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1Nr. 1 GemHVO	457,90-	1.000-	418,40-	582	0	0,00	582-	0,00
		44290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste	219.658,97-	150.500-	155.618,73-	5.119-	0	0,00	5.119	0,00
		44290010 Mitgliedsbeiträge	212.483,34-	177.470-	184.862,26-	7.392-	0	0,00	7.392	0,00
		44290020 Fahrtkosten	740,00-	700-	490,00-	210	0	0,00	210-	0,00
		44310000 Geschäftsaufwendungen	54.752,86-	54.080-	59.065,25-	4.985-	0	0,00	4.985	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		44310010 bes. Aufwendungen Ortsteil Hofsgrund	2.705,44-	5.070-	5.049,06-	21	0	0,00	21-	0,00
		44310011 bes. Aufwendungen Ortsteil St. Wilhelm	211,40-	2.470-	1.182,44-	1.288	0	0,00	1.288-	0,00
		44310012 bes. Aufwendungen Ortsteil Zastler	4.943,38-	4.070-	3.392,25-	678	0	0,00	678-	0,00
		44310020 Sachverst.- Gerichtskosten oä	46.501,34-	181.700-	130.258,71-	51.441	0	0,00	51.441-	0,00
		44317000 Dienstfahrten, Reisekosten	4.507,05-	3.620-	4.212,24-	592-	0	0,00	592	0,00
		44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond	68.209,38-	75.200-	74.203,89-	996	0	0,00	996-	0,00
		44410010 Künstlersozialabgabe	0,00	500-	0,00	500	0	0,00	500-	0,00
		44510000 Erstattungen Land	64.584,93-	64.000-	71.186,91-	7.187-	0	0,00	7.187	0,00
		44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	51.265,04-	93.600-	77.188,06-	16.412	0	0,00	16.412-	0,00
		44580000 Erstattungen an übrige Bereiche	125.871,54-	100.000-	186.872,67-	86.873-	0	0,00	86.873	0,00
		44820000 Säumniszuschläge uä.	29,17-	1.000	3.204,90-	4.205-	0	0,00	4.205	0,00
		44910000 Sonstige zw. Aufw.a. lfd.Vw-Tätigkeit	294,00-	500-	96,39-	404	0	0,00	404-	0,00
19	=	Ordentliche Aufwendungen	7.362.411,90-	7.820.949-	8.036.149,46-	215.200-	0	0,00	215.200	0,00
20	=	Ordentliches Ergebnis	622.600,63	44.673	17.796,72-	62.470-	0	0,00	62.470	0,00
21	+	Außerordentliche Erträge	7.595,56	0	815,75	816	0	0,00	816-	0,00
		53110000 Erträge aus Veräuß. Grundstücke, Gebäude	0,00	0	815,75	816	0	0,00	816-	0,00
		53120000 Ertr.a.Veräußerung bewgl.VmG	7.595,56	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	3.125,51-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		51310000 Außerplanmäßige Abschreibungen	3.125,51-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	=	Sonderergebnis	4.470,05	0	815,75	816	0	0,00	816-	0,00
24	=	Gesamtergebnis	627.070,68	44.673	16.980,97-	61.654-	0	0,00	61.654	0,00
		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen								
26		Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	622.600,63-	44.673-	0,00	44.673	0	0,00	44.673-	0,00
		82011000 Einstellung in Rücklagen des ordentl. Er	622.600,63-	44.673-	0,00	44.673	0	0,00	44.673-	0,00
28		Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0	17.796,72	17.797	0	0,00	17.797-	0,00
		82021000 Entnahmen aus Rücklagen d. ordentl. Erge	0,00	0	17.796,72	17.797	0	0,00	17.797-	0,00
30		Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	4.470,05-	0	815,75-	816-	0	0,00	816	0,00
		82012000 Einstellung in Rücklagen des Sonderergeb	4.470,05-	0	815,75-	816-	0	0,00	816	0,00

Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

1) Steuern und ähnliche Abgaben 3.528.974,48 €

Unter diesem Posten verbergen sich Erträge aus den Gemeindesteuern (Grund- und Gewerbesteuer, Hundesteuer, Zweitwohnungssteuer, Fremdenverkehrsbeiträge), den Gemeinschaftssteuern (Gemeindeanteil an der Einkommen- und Umsatzsteuer), Jagdpacht und der Familienleistungsausgleich.

Der Haushaltsansatz 2023 von 3.323 T€ liegt mit einem Ergebnis von 3.529 T€ um rund 206 T€ über dem Ansatz. Die Differenz ist insbesondere auf Mehrerträge bei der Gewerbesteuer (+158 T€), der Zweitwohnungssteuer (+49 T€) und der Grundsteuer B (+15 T€) zurückzuführen. Mindererträge beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (-18 T€) wurden hierdurch mehr als ausgeglichen.

2) Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen 2.636.083,23 €

Der Planansatz von 2.557 T€ wurde um rund 79 T€ übertroffen.

Die Gemeinde Oberried erhielt aus Schlüsselzuweisungen des Landes und der Investitionspauschale insgesamt rund 1.915 T€ und damit rund 45 T€ mehr als geplant. Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land wurden mit rund 683 T€ Mehrerträge von rund 33 T€ erzielt.

Bei den Zuweisungen für laufende Zwecke vom Bund ergaben sich geringe Mehrerträge. Die Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden lagen insgesamt unter den Planansätzen.

Darüber hinaus wurden nicht veranschlagte Spenden für konsumtive Zwecke von rund 2 T€ sowie Zuweisungen für laufende Zwecke von privaten Unternehmen von rund 4 T€ vereinnahmt.

3) Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge 139.497,94 €

Die Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen, Zuschüssen und Beiträgen wurde mit 140 T€ eingeplant. Im Ergebnis wurden rund 139 T€ erzielt und der Planansatz damit um rund 1 T€ unterschritten. Die geplante Auflösung von Sonderposten aus Zuweisungen des Bundes wurde um rund 43 T€ unterschritten. Dem standen insbesondere höhere Auflösungen aus Zuweisungen des Landes (+15 T€) sowie nicht geplante Auflösungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten (+24 T€), aus Zuweisungen von Kommunen (+1 T€) und von privaten Unternehmen (+1 T€) gegenüber.

5) Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen 664.150,32 €

Bei den Erträgen, die als Gegenleistung für eine individuell zurechenbare öffentliche Leistung geschuldet werden, wurde der Ansatz von rund 681 T€ um rund 16 T€ unterschritten.

Die Verwaltungsgebühren beliefen sich auf rund 25 T€ und lagen rund 5 T€ über dem Planansatz. Bei den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten wurden mit rund 273 T€ Mehrerträge von rund 24 T€ erzielt. Die Kernzeitbeiträge lagen mit rund 34 T€ geringfügig über dem Ansatz; beim Mittagessen der Kernzeit wurden rund 1 T€ weniger vereinnahmt. Bei den Erträgen aus Grabplätzen (rund 78 T€) wurde der Planansatz um rund 77 T€ unterschritten. Dem standen Mehrerträge bei den Bestattungsgebühren und der Grababräumung von zusammen rund 4 T€ gegenüber. Die Abweichung bei den Grabplätzen hängt weiterhin damit zusammen, dass Grabplatzgebühren über die Nutzungsdauer periodengerecht ertragswirksam werden. Bei der Kurtaxe und Jahreskurtaxe wurden zusammen Mehrerträge von rund 28 T€ erzielt.

6) Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte 840.544,88 €

Diese Position beinhaltet Erträge auf privatrechtlicher Grundlage. Der Planansatz von rund 944 T€ wurde um rund 103 T€ unterschritten. Die Mieten und Pachten lagen mit rund 137 T€ etwa 13 T€ unter dem Ansatz; bei den Pachten für unbebaute Grundstücke wurden dagegen Mehrerträge von rund 10 T€ erzielt. Die Erträge aus Verkauf beliefen sich auf rund 555 T€ und lagen rund 5 T€ unter dem Planansatz. Wesentlich für die Unterschreitung waren die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte mit rund 74 T€, die rund 92 T€ unter dem Ansatz blieben. Die Erträge aus dem betrieblichen Gesundheitsmanagement lagen geringfügig über dem Planansatz.

7) Kostenerstattungen und Kostenumlagen 64.766,38 €

Für Leistungen, die die Gemeinde gegenüber Dritten erbringt, erhält sie im Einzelfall ihre dafür entstandenen Kosten ganz oder teilweise erstattet. Insgesamt wurde der Planansatz von 138 T€ um rund 73 T€ unterschritten. Die Erstattungen vom Land beliefen sich auf rund 5 T€ und lagen damit rund 85 T€ unter dem Ansatz. Bei den Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden wurden mit rund 43 T€ dagegen rund 15 T€ mehr als geplant erzielt. Nicht veranschlagte Erstattungen von verbundenen Unternehmen und Sondervermögen beliefen sich auf rund 17 T€; geplante Erstattungen von privaten Unternehmen in Höhe von 20 T€ sind nicht eingegangen.

8) Zinsen und ähnliche Erträge 33.084,54 €

Die Zinsen und ähnlichen Erträge lagen mit rund 33 T€ deutlich über dem Planansatz von 0,1 T€. Unter der Position Zinsertrag von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen wurden 29.637,42 € verbucht. Hinzu kamen Zinserträge von Kreditinstituten in Höhe von 3.408,00 €. Die Erträge aus Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen betrugen 22,25 €; aus der Weiterbelastung von Bankgebühren wurden 16,87 € erzielt.

9) Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen 7.847,00 €

Im Jahr 2023 wurden aktivierte Eigenleistungen in Höhe von 7.847,00 € gebucht. Ein Planansatz war hierfür nicht vorgesehen.

10) Sonstige ordentliche Erträge 103.403,97 €

Bei den sonstigen ordentlichen Erträgen wurden gegenüber dem Ansatz von rund 83 T€ Mehrerträge von rund 20 T€ erzielt. Hierzu trugen insbesondere nicht geplante Erträge aus der Auflösung von sonstigen Sonderposten in Höhe von rund 24 T€ sowie Steuererstattungen von rund 3 T€ bei. Die Säumniszuschläge, Mahngebühren und Verspätungszuschläge lagen zusammen geringfügig über den Ansätzen. Dem standen Mindererträge bei den Konzessionsabgaben von rund 7 T€ und bei den Nachzahlungszinsen von rund 1 T€ gegenüber.

11) Ordentliche Erträge 8.018.352,74 €

Diese Position stellt die Summe der vorangegangenen Positionen dar. Insgesamt liegen die ordentlichen Erträge um rund 153 T€ über dem Planansatz von 7.866 T€.

12) Personalaufwendungen 1.538.179,36 €

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurden für das Haushaltsjahr 2023 Personalaufwendungen in Höhe von rund 1.613 T€ eingestellt. Die Personalaufwendungen für das Jahr 2023 betrugen tatsächlich rund 1.538 T€. Der geplante Ansatz wurde somit um rund 75 T€ unterschritten.

14) Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen 1.526.806,29 €

Die Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen beinhaltet Aufwendungen aus den unterschiedlichsten Bereichen wie Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen (z.B. Wohnungen, Schule, Rathaus,

Schniederlihof, Bauhof, Kindergarten, Jugendzeltplatz, Sporthalle, Wanderwege etc.), Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (Infrastrukturvermögen z.B. Straßen, Wege, Brücken, Straßenbeleuchtung, Kinderspielplätze etc.), Wegeunterhaltung, Unterhaltung des beweglichen Vermögens (z.B. Fahrzeuge, Geräte, etc.) und Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen (Anschaffungen Feuerwehr, Schule, Flüchtlinge, Bauhof, Friedhöfe, Kinderspielplätze, öffentliche Einrichtungen etc.). Des Weiteren umfasst die Position Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen Mieten und Pachten (Mieten für Flüchtlingsunterbringung etc.), Jagdpachten, Bewirtschaftung der baulichen Anlagen und Infrastruktur (Strom, Öl, Pellets, Gebäudereinigung etc.), Versicherungen, Haltung von Fahrzeugen, Dienst- und Schutzkleidung, Aus- und Fortbildung, Gesundheitsprüfungen der Feuerwehr, betriebliches Gesundheitsmanagement und besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen. Weiterhin sind beinhaltet Mittagessen Kernzeit, EDV-Aufwendungen, Homepage, Veranstaltungen, Straßenentwässerungsanteil, Lehr- und Lernmittel der Schule und Kernzeit sowie Streumaterial.

Im Jahr 2023 wurde der Planansatz von rund 1.312 T€ um rund 215 T€ überschritten. Wesentliche Mehraufwendungen entstanden insbesondere bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (+106 T€), den besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen (+63 T€), der Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastruktur (+41 T€), Veranstaltungen (+38 T€), EDV-Aufwendungen (+29 T€) sowie beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (+28 T€). Dem standen unter anderem Minderaufwendungen bei der Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen, Mieten und Pachten sowie bei Maßnahmen im Bereich Waldschutz und Bestandspflege gegenüber.

15) Abschreibungen 420.561,24 €

Unter dieser Position ist der Ressourcenverbrauch, der durch die Abnutzung des Anlagenvermögens oder aufgrund wirtschaftlicher Wertminderung entsteht, erfasst. Außerdem werden hier die Abschreibungen auf Forderungen wegen Niederschlagungen dargestellt. Der Planansatz wurde mit rund 406 T€ festgesetzt. Im Ergebnis lagen die Abschreibungen bei rund 421 T€ und somit rund 15 T€ über dem Ansatz. Neben den planmäßigen Abschreibungen wurden sonstige Abschreibungen von rund 5 T€ gebucht.

16) Zinsen und ähnliche Aufwendungen 35.957,41 €

Der Planansatz von rund 20 T€ wurde um rund 16 T€ überschritten. Die Zinsaufwendungen an Kreditinstitute beliefen sich auf 20.054,41 € und lagen damit nahezu auf Höhe des Ansatzes. Zusätzlich fielen nicht veranschlagte Zinsaufwendungen an verbundene Unternehmen,

Beteiligungen und Sondervermögen in Höhe von 15.839,83 € sowie Bankgebühren von 63,17 € an.

17) Transferaufwendungen 3.523.124,79 €

Transferaufwendungen sind Leistungen der Kommune an Dritte (u. a. Zuweisungen und Zuschüsse) sowie die im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs anfallenden Aufwendungen (Gewerbsteuerumlage, FAG-Umlage und Kreisumlage).

Der Planansatz von rund 3.533 T€ wurde insgesamt um rund 10 T€ unterschritten. Minderaufwendungen ergaben sich insbesondere bei den Zuschüssen an verbundene Unternehmen und Beteiligungen (-50 T€), den Vereinszuschüssen (-8 T€) und bei allgemeinen Umlagen an Zweckverbände (-10 T€). Dem standen insbesondere Mehraufwendungen bei der Gewerbsteuerumlage (+28 T€), den Zuschüssen an übrige Bereiche (+14 T€), einer nicht veranschlagten Umlage an übrige Bereiche (+12 T€) sowie höheren Zuweisungen an Zweckverbände (+7 T€) gegenüber. Die allgemeinen Umlagen an das Land sowie an Gemeinden und Gemeindeverbände entsprachen nahezu den Planansätzen.

18) Sonstige ordentliche Aufwendungen 991.520,37 €

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen wurde der Planansatz von rund 937 T€ um rund 55 T€ überschritten. Mehraufwendungen entstanden insbesondere bei den Erstattungen an übrige Bereiche (+87 T€), den Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit (+11 T€), den Mitgliedsbeiträgen (+7 T€), den Erstattungen an das Land (+7 T€), den sonstigen Aufwendungen für Rechte und Dienste (+5 T€) sowie den Geschäftsaufwendungen (+5 T€). Dem standen insbesondere Minderaufwendungen bei Sachverständigen- und Gerichtskosten von rund 51 T€ sowie bei den Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände von rund 16 T€ gegenüber.

19) Ordentliche Aufwendungen 8.036.149,46 €

Diese Position stellt die Summe der Positionen 12 bis 18 dar. Insgesamt überschreiten die ordentlichen Aufwendungen den Planansatz von rund 7.821 T€ um rund 215 T€.

20) Ordentliches Ergebnis -17.796,72 €

Das ordentliche Ergebnis fiel mit -17.796,72 € um rund 62 T€ niedriger aus als das geplante positive Ergebnis von 44.673 €. Der Fehlbetrag wird durch eine Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 17.796,72 € ausgeglichen.

21) Außerordentliche Erträge 815,75 €

Die außerordentlichen Erträge in Höhe von 815,75 € wurden aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden erzielt.

22) Außerordentliche Aufwendungen 0,00 €

Im Haushaltsjahr 2023 sind keine außerordentlichen Aufwendungen angefallen.

23) Sonderergebnis 815,75 €

Das Sonderergebnis beträgt 815,75 €. Der Überschuss beim Sonderergebnis wird in dieser Höhe der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zugeführt.

24) Gesamtergebnis -16.980,97 €

Das Gesamtergebnis der Ergebnisrechnung für das Haushaltsjahr 2023 beträgt -16.980,97 €. Es setzt sich aus dem Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses von 17.796,72 € und dem positiven Sonderergebnis von 815,75 € zusammen.

Gesamtfinanzrechnung 2023

Gesamtfinanzrechnung

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	3.387.536,48	3.322.700	3.494.445,26	171.745	0	0,00	171.745-	0,00
		60110000 Grundsteuer A	39.183,78	38.000	37.022,28	978-	0	0,00	978	0,00
		60120000 Grundsteuer B	335.819,08	334.000	345.334,52	11.335	0	0,00	11.335-	0,00
		60130000 Gewerbesteuer	1.089.354,26	849.000	989.106,33	140.106	0	0,00	140.106-	0,00
		60210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer	1.621.371,34	1.793.600	1.775.824,23	17.776-	0	0,00	17.776	0,00
		60220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer	119.895,02	119.900	121.084,91	1.185	0	0,00	1.185-	0,00
		60320000 Hundesteuer	12.000,00	12.000	12.366,66	367	0	0,00	367-	0,00
		60340000 Zweitwohnungssteuer	32.300,00	35.000	72.883,33	37.883	0	0,00	37.883-	0,00
		60510000 Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.	137.613,00	141.200	140.823,00	377-	0	0,00	377	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	2.775.911,55	2.556.862	2.632.132,06	75.270	0	0,00	75.270-	0,00
		61110000 Schlüsselzuweisungen vom Land	1.714.950,70	1.514.100	1.532.354,30	18.254	0	0,00	18.254-	0,00
		61110010 Investitionspauschale	404.855,10	356.200	382.881,60	26.682	0	0,00	26.682-	0,00
		61310000 Sonstige allg. Zuweisungen Land	3.482,19	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		61320000 Sonstige allg. Zuweisungen Gem./GV	2.815,15	3.800	0,00	3.800-	0	0,00	3.800	0,00
		61400000 Zuweis. u. Zuschüsse lfd. Zwecke Bund	16.371,50	16.000	17.319,00	1.319	0	0,00	1.319-	0,00
		61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	614.310,11	649.762	679.273,68	29.512	0	0,00	29.512-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		61420000 Zuweis. lfd. Zwecke Gem./GV	18.019,80	17.000	14.862,88	2.137-	0	0,00	2.137	0,00
		61420010 Spenden für konsumtive Zwecke	0,00	0	1.888,30	1.888	0	0,00	1.888-	0,00
		61470000 Zuweisungen f. lfd. Zweck v. priv. Unternehmen	159,00	0	3.552,30	3.552	0	0,00	3.552-	0,00
		61480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich	948,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	606.585,87	680.600	795.839,25	115.239	0	0,00	115.239-	0,00
		63110000 Verwaltungsgebühren	26.477,55	20.000	25.479,02	5.479	0	0,00	5.479-	0,00
		63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	137.649,19	249.000	276.298,36	27.298	0	0,00	27.298-	0,00
		63210010 Kernzeit Beiträge	32.057,00	33.000	32.631,00	369-	0	0,00	369	0,00
		63210020 Mittagessen Kernzeit	99,75	2.500	7.140,80	4.641	0	0,00	4.641-	0,00
		63210040 Grabplatz	153.948,76	155.000	191.874,37	36.874	0	0,00	36.874-	0,00
		63210050 Bestattungsgebühr	67.849,50	52.000	71.346,00	19.346	0	0,00	19.346-	0,00
		63210060 Kosten für Sargträger	0,00	100	0,00	100-	0	0,00	100	0,00
		63210080 Gebühr für Grababräumung	1.820,00	2.000	3.380,00	1.380	0	0,00	1.380-	0,00
		63610010 Kurtaxe	174.441,34	155.000	170.706,44	15.706	0	0,00	15.706-	0,00
		63610020 Jahreskurtaxe	12.242,78	12.000	16.983,26	4.983	0	0,00	4.983-	0,00
5	+	Sonstige privatrechliche Leistungsentgelte	896.863,87	943.925	852.544,26	91.381-	0	0,00	91.381	0,00
		64110000 Mieten und Pachten	157.688,65	149.350	146.172,42	3.178-	0	0,00	3.178	0,00
		64110010 Erbbauzins	13.504,46	17.300	13.504,46	3.796-	0	0,00	3.796	0,00
		64110020 Pacht für unbebaute Grundstücke	61.929,52	25.050	39.645,02	14.595	0	0,00	14.595-	0,00
		64110030 Jagdpachten	12.919,72	13.000	10.646,64	2.353-	0	0,00	2.353	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		64110040 Eigenjagdpachten	3.282,08	3.300	3.282,08	18-	0	0,00	18	0,00
		64210000 Einzahlungen aus Verkauf	579.336,36	559.675	530.566,19	29.109-	0	0,00	29.109	0,00
		64610000 Sonstige privatrechtl. Leistungsentgelte	57.488,08	166.100	96.967,02	69.133-	0	0,00	69.133	0,00
		64610010 betriebliches Gesundheitsmanagement	10.715,00	10.150	11.760,43	1.610	0	0,00	1.610-	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	158.487,84	138.000	159.556,89	21.557	0	0,00	21.557-	0,00
		64810000 Erstattungen vom Land	100.501,51	90.000	68.568,96	21.431-	0	0,00	21.431	0,00
		64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV	42.420,49	28.000	77.609,61	49.610	0	0,00	49.610-	0,00
		64850000 Erstattungen von verb. Unternehmen, Sonvervm, Bet.	14.688,00	0	13.344,00	13.344	0	0,00	13.344-	0,00
		64870000 Erstattungen von privaten Unternehmen	0,00	20.000	0,00	20.000-	0	0,00	20.000	0,00
		64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen	877,84	0	34,32	34	0	0,00	34-	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	53,95	100	5.484,05	5.384	0	0,00	5.384-	0,00
		66150000 Zinseinz. von verb. Untern. ,Beteil. , Sonderverm.	0,00	0	2.417,17	2.417	0	0,00	2.417-	0,00
		66170000 Zinseinzahlungen von Kreditinstituten	0,00	0	3.030,73	3.031	0	0,00	3.031-	0,00
		66510000 Ertäge aus Gewinnanteile a.verb.Unterneh.u.Beteil.	22,25	100	22,25	78-	0	0,00	78	0,00
		66990010 Weiterbelastung Bankgebühren	31,70	0	13,90	14	0	0,00	14-	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	129.051,00	83.150	70.966,84	12.183-	0	0,00	12.183	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		65110000 Konzessionsabgaben	72.595,05	75.000	67.505,49	7.495-	0	0,00	7.495	0,00
		65210000 Erstattung von Steuern	52.085,52	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		65620000 Säumniszuschläge uä	4.169,62	3.000	2.663,45	337-	0	0,00	337	0,00
		65620200 Nachzahlungszinsen	0,00	5.000	147,14	4.853-	0	0,00	4.853	0,00
		65620300 Verspätungszuschlag	200,00	150	650,00	500	0	0,00	500-	0,00
		65910500 Ertrag aus diversen Differenzen	0,81	0	0,76	1	0	0,00	1-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.954.490,56	7.725.337	8.010.968,61	285.632	0	0,00	285.632-	0,00
10	-	Personalauszahlungen	1.504.641,25-	1.613.319-	1.539.550,72-	73.768	0	0,00	73.768-	0,00
		70110000 Bezüge der Beamten	182.309,98-	201.900-	201.849,62-	50	0	0,00	50-	0,00
		70112800 Korrektur Personalauszahlungen HR	3.711,16-	0	2.075,88-	2.076-	0	0,00	2.076	0,00
		70120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte	845.510,12-	875.100-	857.077,88-	18.022	0	0,00	18.022-	0,00
		70190000 Sonstige Beschäftigte	1.713,73-	7.300-	6.972,98-	327	0	0,00	327-	0,00
		70210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte	224.931,10-	255.000-	229.857,78-	25.142	0	0,00	25.142-	0,00
		70220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte	70.654,86-	77.450-	69.126,52-	8.323	0	0,00	8.323-	0,00
		70320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	176.402,40-	188.600-	173.218,38-	15.382	0	0,00	15.382-	0,00
		70410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Arbeitnehmer	592,10	7.969-	628,32	8.597	0	0,00	8.597-	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.663.679,03-	1.312.150-	1.663.280,74-	351.131-	0	0,00	351.131	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		72110000 Unterh. der Grundst. und baul. Anlagen	149.943,37-	182.900-	150.637,78-	32.262	0	0,00	32.262-	0,00
		72110010 Besucherlenkung Stollenbach	57,00-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		72120000 Unterh. des sonst. Unbew. Vermögens	555.943,31-	145.200-	363.351,38-	218.151-	0	0,00	218.151	0,00
		72120010 Verkehrsanlagen/Verkehrszeich en	3.097,00-	3.500-	2.903,34-	597	0	0,00	597-	0,00
		72120020 Wegeunterhaltung	43.549,18-	45.000-	35.185,35-	9.815	0	0,00	9.815-	0,00
		72120030 Wegeunterhaltung Berechtigtenwald	0,00	1.500-	0,00	1.500	0	0,00	1.500-	0,00
		72120040 Radwegeunterhaltung	27.552,43-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens	15.113,19-	23.850-	26.660,58-	2.811-	0	0,00	2.811	0,00
		72220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen	44.572,52-	40.850-	66.884,76-	26.035-	0	0,00	26.035	0,00
		72310000 Mieten und Pachten	59.828,43-	123.250-	102.556,28-	20.694	0	0,00	20.694-	0,00
		72310010 Jagdpachten	6.317,80-	6.300-	4.810,55-	1.489	0	0,00	1.489-	0,00
		72310020 Mieten für Maschinen und Geräte	6.823,92-	3.000-	14.983,15-	11.983-	0	0,00	11.983	0,00
		72410000 Bew.Grundst.u. baul.Anl. u. Infrastrukt	133.695,85-	94.750-	132.638,88-	37.889-	0	0,00	37.889	0,00
		72410010 Versicherungen	20.835,39-	24.860-	26.138,64-	1.279-	0	0,00	1.279	0,00
		72510000 Haltung von Fahrzeugen	132.041,69-	81.000-	75.768,74-	5.231	0	0,00	5.231-	0,00
		72610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	120,50-	700-	176,92-	523	0	0,00	523-	0,00
		72610010 Aus- und Fortbildung	5.648,96-	24.200-	15.937,08-	8.263	0	0,00	8.263-	0,00
		72610020 Dienst- und Schutzbekleidung	13.567,55-	45.400-	56.618,22-	11.218-	0	0,00	11.218	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		72610030 Gesundheitsprüfungen	11.030,21-	4.500-	2.487,72-	2.012	0	0,00	2.012-	0,00
		72610040 betriebliches Gesundheitsmanagement	13.488,60-	12.000-	13.617,10-	1.617-	0	0,00	1.617	0,00
		72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.	88.495,60-	88.100-	149.616,34-	61.516-	0	0,00	61.516	0,00
		72710010 Mittagessen Kernzeit	5.300,71-	2.500-	5.270,40-	2.770-	0	0,00	2.770	0,00
		72710020 EDV	90.849,04-	67.500-	109.674,40-	42.174-	0	0,00	42.174	0,00
		72710021 Homepage	2.345,93-	9.700-	7.057,42-	2.643	0	0,00	2.643-	0,00
		72710030 Veranstaltungen	30.609,57-	32.050-	68.696,29-	36.646-	0	0,00	36.646	0,00
		72710040 Straßenentwässerungsanteil	15.164,14-	12.000-	14.728,09-	2.728-	0	0,00	2.728	0,00
		72730000 Holzernte/Holzfällung und Aufbereitung	99.092,12-	115.000-	126.060,68-	11.061-	0	0,00	11.061	0,00
		72730010 Anpflanzung/Kulturen	13.309,14-	42.000-	40.327,69-	1.672	0	0,00	1.672-	0,00
		72730020 Schädlingsbekämpfung/Waldschutz	5.542,32-	25.000-	6.263,95-	18.736	0	0,00	18.736-	0,00
		72730030 Düngung/Ästung/Bestandspflege	17.217,25-	20.340-	3.738,10-	16.602	0	0,00	16.602-	0,00
		72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial	6.661,97-	5.000-	5.885,96-	886-	0	0,00	886	0,00
		72750000 Lernmittel	3.441,55-	5.200-	3.628,15-	1.572	0	0,00	1.572-	0,00
		72810000 Aufwendungen f.d. Verbrauch von sonst. Vorräten	99,95-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		72810010 Streumaterial	42.322,84-	25.000-	30.976,80-	5.977-	0	0,00	5.977	0,00
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	20.965,84-	20.100-	20.475,70-	376-	0	0,00	376	0,00
		75150000 Zinsausz.Kred.f.Inv.verb.U.,Bet.	0,00	0	227,85-	228-	0	0,00	228	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		75170000 Zinsausz.Kred.f.Inv.Kreditinst.	20.908,42-	20.100-	20.215,68-	116-	0	0,00	116	0,00
		75930010 Aufwand aus Bankgebühren	57,42-	0	32,17-	32-	0	0,00	32	0,00
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	3.144.732,23-	3.532.900-	3.370.625,20-	162.275	0	0,00	162.275-	0,00
		73110000 Zuweisungen an das Land	0,00	0	2.650,00-	2.650-	0	0,00	2.650	0,00
		73120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)	58,20-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
		73130000 Zuweisungen an Zweckverbände	4.814,99-	11.350-	18.299,00-	6.949-	0	0,00	6.949	0,00
		73150000 Zuschüsse an verbu. Unternehmen, Beteil., Sonderv.	2.868,00-	130.100-	2.833,00-	127.267	0	0,00	127.267-	0,00
		73160000 Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.	0,00	400-	0,00	400	0	0,00	400-	0,00
		73170000 Zuschüsse an private Unternehmen	36.039,60-	34.000-	29.725,75-	4.274	0	0,00	4.274-	0,00
		73180000 Zuschüsse an übrige Bereich	897.238,80-	1.052.500-	992.095,35-	60.405	0	0,00	60.405-	0,00
		73180010 Vereinszuschüsse	14.389,53-	16.550-	8.769,68-	7.780	0	0,00	7.780-	0,00
		73410000 Gewerbesteuerumlage	101.998,29-	82.500-	110.423,74-	27.924-	0	0,00	27.924	0,00
		73710000 Allgemeine Umlage an das Land	848.838,20-	880.900-	880.878,80-	21	0	0,00	21-	0,00
		73720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. Gemeindeverbände	1.232.927,92-	1.314.600-	1.314.542,24-	58	0	0,00	58-	0,00
		73730000 Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	5.558,70-	10.000-	2.042,36	12.042	0	0,00	12.042-	0,00
		73780000 Umlage an übrige Bereiche	0,00	0	12.450,00-	12.450-	0	0,00	12.450	0,00
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	910.768,50-	936.980-	1.010.933,36-	73.953-	0	0,00	73.953	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit	29.411,75-	23.500-	33.584,44-	10.084-	0	0,00	10.084	0,00
		74220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1Nr. 1 GemHVO)	457,90-	1.000-	418,40-	582	0	0,00	582-	0,00
		74290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste	237.971,88-	150.500-	158.962,03-	8.462-	0	0,00	8.462	0,00
		74290010 Mitgliedsbeiträge	191.075,64-	177.470-	220.709,51-	43.240-	0	0,00	43.240	0,00
		74290020 Fahrtkosten	380,00-	700-	850,00-	150-	0	0,00	150	0,00
		74310000 Geschäftsauszahlungen	55.404,55-	54.080-	59.629,30-	5.549-	0	0,00	5.549	0,00
		74310010 bes. Aufwendungen Ortsteil Hofgrund	5.348,36-	5.070-	1.993,14-	3.077	0	0,00	3.077-	0,00
		74310011 bes. Aufwendungen Ortsteil St. Wilhelm	211,40-	2.470-	1.182,44-	1.288	0	0,00	1.288-	0,00
		74310012 bes. Aufwendungen Ortsteil Zastler	4.943,38-	4.070-	3.288,58-	781	0	0,00	781-	0,00
		74310020 Sachverst.-Gerichtskosten oä	36.972,82-	181.700-	130.903,58-	50.796	0	0,00	50.796-	0,00
		74317000 Dienstfahrten, Reisekosten	4.507,05-	3.620-	4.212,24-	592-	0	0,00	592	0,00
		74410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sonderabgaben	68.608,84-	75.200-	74.203,89-	996	0	0,00	996-	0,00
		74410010 Künstlersozialabgabe	62,75-	500-	0,00	500	0	0,00	500-	0,00
		74510000 Erstattungen an das Land	64.583,95-	64.000-	71.187,89-	7.188-	0	0,00	7.188	0,00
		74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)	90.779,58-	93.600-	70.624,09-	22.976	0	0,00	22.976-	0,00
		74580000 Erstattungen an übrige Bereiche	119.656,00-	100.000-	175.871,54-	75.872-	0	0,00	75.872	0,00
		74820000 Säumniszuschläge uä.	29,17-	1.000	3.215,90-	4.216-	0	0,00	4.216	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		74910000 Sonstige zw. Aufw.a. lfd.Vw-Tätigkeit	363,48-	500-	96,39-	404	0	0,00	404-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	7.244.786,85-	7.415.449-	7.604.865,72-	189.417-	0	0,00	189.417	0,00
17	=	Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung	709.703,71	309.888	406.102,89	96.215	0	0,00	96.215-	0,00
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.420,46	0	73.000,00	73.000	0	0,00	73.000-	0,00
		68100000 Investitionszu. vom Bund	0,00	0	3.000,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00
		68110000 Investitionszu. vom Land	2.420,46	0	70.000,00	70.000	0	0,00	70.000-	0,00
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	15.000,00	340.000	98.988,49-	438.988-	0	0,00	438.988	0,00
		68210000 Veräußerung von Grundst. und Gebäuden	0,00	340.000	98.988,49-	438.988-	0	0,00	438.988	0,00
		68312000 Veräuß. bewegl. Verm.g. oberh. WG	15.000,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	17.420,46	340.000	25.988,49-	365.988-	0	0,00	365.988	0,00
24	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	117.679,18-	0	11.516,93-	11.517-	0	0,00	11.517	0,00
		78210000 Erwerb von Grundstücken u. Geb. äuden	117.679,18-	0	11.516,93-	11.517-	0	0,00	11.517	0,00
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	13.551,49-	10.000-	27.145,10-	17.145-	0	0,00	17.145	0,00
		78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen	0,00	10.000-	8.484,96-	1.515	0	0,00	1.515-	0,00
		78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen	13.551,49-	0	18.660,14-	18.660-	0	0,00	18.660	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	180.105,61-	101.700-	39.269,02-	62.431	0	0,00	62.431-	0,00
		78312000 Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgrenze	180.105,61-	101.700-	39.269,02-	62.431	0	0,00	62.431-	0,00
27	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	100,00-	0	50,00-	50-	0	0,00	50	0,00
		78530000 Ausz. Erwerb von Beteil.-s. Anteilsr.	100,00-	0	50,00-	50-	0	0,00	50	0,00
28	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	62.600-	2.945,25-	59.655	0	0,00	59.655-	0,00
		78120000 Investitionszu.an Kommunen	0,00	0	2.945,25-	2.945-	0	0,00	2.945	0,00
		78150000 Investitionszu.an verb. Unternehmen, Bet., SoRe.	0,00	62.600-	0,00	62.600	0	0,00	62.600-	0,00
30	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	311.436,28-	174.300-	80.926,30-	93.374	0	0,00	93.374-	0,00
31	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	294.015,82-	165.700	106.914,79-	272.615-	0	0,00	272.615	0,00
32	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	415.687,89	475.588	299.188,10	176.400-	0	0,00	176.400	0,00
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	699.914,95	0	842.613,62	842.614	0	0,00	842.614-	0,00
		69950000 Rückfl.v.Darlehen an verb.U.,Bet.,Sverm.	699.914,95	0	842.613,62	842.614	0	0,00	842.614-	0,00
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	920.191,88-	69.000-	824.819,53-	755.820-	0	0,00	755.820	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		79200000 Planung Tilgung Kreditaufnahme für Investitionen	0,00	69.000-	0,00	69.000	0	0,00	69.000-	0,00
		79273000 Tilg.v.Kred.bei Kredit.LZ über 5 Jahr EW	77.578,26-	0	68.676,01-	68.676-	0	0,00	68.676	0,00
		79951000 Gewährung v.Darl.an verb.U.,Bet.,SVerm.	842.613,62-	0	756.143,52-	756.144-	0	0,00	756.144	0,00
35	=	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	220.276,93-	69.000-	17.794,09	86.794	0	0,00	86.794-	0,00
36	=	Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	195.410,96	406.588	316.982,19	89.606-	0	0,00	89.606	0,00
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk	144.690,57		185.534,42					
		67910000 Durchlaufende Gelder	27.718,16		37.811,88					
		67910001 Klärungsbestand	56.951,03-		80,00-					
		67910200 Durchlaufende Gelder Akonto	452,83		218,37-					
		67912860 HR Forderung Mitarbeiter	114,60		0,00					
		67914010 Sprengel	283,21		286,88					
		67914015 Spenden	12.004,08		0,00					
		67914017 Kautions	7.686,27		4.014,52					
		67914030 Fischereischeine	240,00		160,00					
		67914035 Springkrautaktion	1.265,88		1.032,78					
		67914040 Schadensersatz	11.666,00		19.661,11					

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		67914041 Wasserversorgungsanlage Zastler Loch	900,00		900,00					
		67914042 Jugendstiftung Förderung Grundschule	2.936,23		2.500,00					
		67914043 Standesamtswesen	2.646,72		0,00					
		67940000 Geldanlagen	6.005,02		0,00					
		67970000 Einzahlungen aus Umsatzsteuer	127.722,60		119.465,62					
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	236.714,32-		999.403,92-					
		77910000 Durchlaufende Gelder	102.795,92-		80.147,15-					
		77912830 HR Lohnsteuer Verrechnung	1.348,57-		859,04-					
		77914010 Sprengel	283,22-		286,88-					
		77914015 Spenden	12.004,08-		0,00					
		77914017 Kautiön	7.681,41-		10.019,54-					
		77914030 Fischereischeine	320,00-		160,00-					
		77914035 Springkrautaktion	1.265,88-		1.032,78-					
		77914040 Schadensersatz	17.614,62-		13.712,49-					
		77914041 Wasserversorgungsanlage Zastler Loch	900,00-		900,00-					
		77914042 Jugendstiftung Förderung Grundschule	2.936,23-		2.500,00-					
		77914043 Standesamtswesen	2.646,72-		0,00					
		77940000 Geldanlagen	4,86-		800.000,00-					

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
		77970000 Auszahlungen aus Vorsteuer	86.912,81-		89.786,04-					
39	=	Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	92.023,75-		813.869,50-					
40		Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	840.252,17		943.639,38					
		82996000 Positiver Anfangsbestand an liquiden Mitteln	840.252,17		943.639,38					
41	=	Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	103.387,21		496.887,31-					
42	=	Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	943.639,38		446.752,07					
43		nachrichtlich: den voraussichtlichen Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende			350.125,77					
		82802000 AB an inneren Darlehen			350.125,77					

Erläuterungen zur Gesamtfinanzzrechnung

In der Finanzrechnung werden sämtliche Ein- und Auszahlungsströme aus der laufenden Verwaltungstätigkeit (d.h. aus der Ergebnisrechnung), aus der Investitionstätigkeit und aus der Finanzierungstätigkeit dargestellt und damit die Veränderungen des Finanzierungsmittelbestandes nachgewiesen. Wertmäßige Differenzen entstehen jedoch durch die zeitliche Abgrenzung, da Erträge und Aufwendungen in der Ergebnisrechnung dem Jahr der Entstehung zugerechnet werden, während Ein- und Auszahlungen in der Finanzrechnung dem tatsächlichen Zahlungszeitpunkt zuzuordnen sind. Mit der Feststellung des Kassenbestandes anhand des letzten Kontoauszuges des jeweiligen Haushaltsjahres sind die Zahlungsströme in der Finanzrechnung fixiert. Etwaige Umbuchungen bzw. Korrekturen nach Ablauf des Haushaltsjahres tangieren folglich die Finanzrechnung nicht mehr. Die Finanzrechnung kann massiv durch Zufälligkeiten beeinflusst werden – also z. B. ob eine Forderung noch am 31.12. oder erst am 02.01. des Folgejahres überwiesen wurde. Die gesetzlich vorgeschriebene Finanzrechnung leitet somit lediglich den bilanziellen Finanzierungsmittelbestand zum Stichtag 31.12. ab und hat dementsprechend nur eine eingeschränkte Aussagekraft.

1) Steuern und ähnliche Abgaben 3.494.445,26 €

Unter dieser Position werden insbesondere die Einzahlungen aus Grund- und Gewerbesteuer, den Gemeindeanteilen an Einkommen- und Umsatzsteuer, der Hunde- und Zweitwohnungssteuer sowie dem Familienleistungsausgleich ausgewiesen.

Der fortgeschriebene Ansatz 2023 von 3.322,7 T€ wurde mit Einzahlungen von 3.494,4 T€ um rund 171,7 T€ überschritten. Wesentliche Mehreinzahlungen ergaben sich bei der Gewerbesteuer (+140,1 T€), der Zweitwohnungssteuer (+37,9 T€) und der Grundsteuer B (+11,3 T€). Demgegenüber blieb der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer um rund 17,8 T€ unter dem Ansatz.

2) Zuweisungen, Zuwendungen und allgemeine Umlagen 2.632.132,06 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 2.556,9 T€ wurde um rund 75,3 T€ überschritten.

Die Schlüsselzuweisungen vom Land lagen mit 1.532,4 T€ rund 18,3 T€ über dem Ansatz. Bei der Investitionszuschüsse wurden mit 382,9 T€ rund 26,7 T€ mehr als geplant vereinnahmt. Die Zuweisungen und Zuschüsse für

laufende Zwecke lagen insgesamt rund 29,5 T€ über dem Ansatz. Zusätzlich wurden Spenden für konsumtive Zwecke und Zuweisungen privater Unternehmen vereinnahmt, für die keine Planansätze vorgesehen waren. Minderungen ergaben sich insbesondere bei Zuweisungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden.

4) Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen 795.839,25 €

Der Planansatz von 680,6 T€ wurde um rund 115,2 T€ überschritten.

Zu den wesentlichen Mehreinzahlungen zählen die Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelte (+27,3 T€), Grabplatzgebühren (+36,9 T€), Bestattungsgebühren (+19,3 T€), die Kurtaxe (+15,7 T€) sowie die Jahreskurtaxe (+5,0 T€). Auch bei den Verwaltungsgebühren und den Einzahlungen für das Mittagessen der Kernzeit lagen die Ergebnisse über den Ansätzen.

5) Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte 852.544,26 €

Die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte blieben mit 852,5 T€ um rund 91,4 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz von 943,9 T€.

Minderungen ergaben sich insbesondere bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (-69,1 T€) und bei den Einzahlungen aus Verkauf (-29,1 T€). Auch Mieten und Pachten, Erbbauzinsen sowie Jagdpachten blieben unter den Ansätzen. Dem standen Mehreinzahlungen bei den Pachten für unbebaute Grundstücke (+14,6 T€) und beim betrieblichen Gesundheitsmanagement (+1,6 T€) gegenüber.

6) Kostenerstattungen und Kostenumlagen 159.556,89 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 138,0 T€ wurde um rund 21,6 T€ überschritten.

Die Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden lagen rund 49,6 T€ über dem Ansatz. Daneben wurden 13,3 T€ Erstattungen von verbundenen Unternehmen, Sondervermögen und Beteiligungen vereinnahmt, obwohl hierfür kein Ansatz bestand. Demgegenüber blieben die Erstattungen vom Land um rund 21,4 T€ und die geplanten Erstattungen von privaten Unternehmen um 20,0 T€ hinter dem Ansatz zurück.

7) Zinsen und ähnliche Einzahlungen 5.484,05 €

Bei einem Planansatz von 0,1 T€ wurden Zinsen und ähnliche Einzahlungen von insgesamt 5,5 T€ erzielt. Davon entfallen rund 2,4 T€ auf

Zinseinnahmen von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen sowie rund 3,0 T€ auf Zinseinzahlungen von Kreditinstituten.

8) Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen 70.966,84 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 83,2 T€ wurde um rund 12,2 T€ unterschritten.

Die Konzessionsabgaben lagen rund 7,5 T€ unter dem Ansatz. Bei den Nachzahlungszinsen ergaben sich Mindereinzahlungen von rund 4,9 T€. Säumniszuschläge und ähnliche Einzahlungen blieben geringfügig unter dem Ansatz; bei den Verspätungszuschlägen wurden dagegen Mehreinzahlungen erzielt.

9) Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit 8.010.968,61 €

Die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen insgesamt um rund 285,6 T€ über dem fortgeschriebenen Ansatz von 7.725,3 T€. Maßgeblich hierfür waren insbesondere die höheren Steuereinzahlungen, die höheren Zuweisungen und die Mehreinzahlungen bei den Entgelten für öffentliche Leistungen.

10) Personalauszahlungen 1.539.550,72 €

Für Personalauszahlungen waren 1.613,3 T€ veranschlagt. Tatsächlich wurden 1.539,6 T€ ausgezahlt; der Ansatz wurde damit um rund 73,8 T€ unterschritten.

Die Minderungen betreffen insbesondere Dienstaufwendungen der Beschäftigten (-18,0 T€), Beiträge zur Versorgungskasse für Beamte (-25,1 T€), Beiträge zur Versorgungskasse für Beschäftigte (-8,3 T€) und Sozialversicherungsbeiträge (-15,4 T€).

12) Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen 1.663.280,74 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 1.312,2 T€ wurde um rund 351,1 T€ überschritten.

Wesentliche Mehrauszahlungen entstanden bei der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens (+218,2 T€), bei besonderen Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen (+61,5 T€), bei EDV-Auszahlungen (+42,2 T€), bei der Bewirtschaftung von Grundstücken, baulichen Anlagen und Infrastruktur (+37,9 T€), bei Veranstaltungen (+36,6 T€) sowie beim Erwerb geringwertiger Vermögensgegenstände (+26,0 T€).

Dem standen unter anderem Minderauszahlungen bei der Unterhaltung von Grundstücken und baulichen Anlagen (-32,3 T€), bei Mieten und Pachten (-20,7 T€), bei Schädlingsbekämpfung und Waldschutz (-18,7 T€), bei Düngung, Ästung und Bestandspflege (-16,6 T€) sowie bei Aus- und Fortbildung (-8,3 T€) gegenüber.

13) Zinsen und ähnliche Auszahlungen 20.475,70 €

Der Planansatz von 20,1 T€ wurde mit Auszahlungen von 20,5 T€ nur geringfügig um rund 0,4 T€ überschritten. Der überwiegende Teil entfällt mit 20.215,68 € auf Zinsauszahlungen an Kreditinstitute.

14) Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) 3.370.625,20 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 3.532,9 T€ wurde um rund 162,3 T€ unterschritten.

Wesentliche Minderauszahlungen ergaben sich bei Zuschüssen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen (-127,3 T€), bei Zuschüssen an übrige Bereiche (-60,4 T€), bei Vereinszuschüssen (-7,8 T€) sowie bei Zuschüssen an private Unternehmen (-4,3 T€).

Mehrauszahlungen entstanden insbesondere bei der Gewerbesteuerumlage (+27,9 T€), bei Umlagen an übrige Bereiche (+12,5 T€), bei Zuweisungen an Zweckverbände (+6,9 T€) und bei Zuweisungen an das Land (+2,7 T€).

15) Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen 1.010.933,36 €

Die sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen überschritten den fortgeschriebenen Ansatz von 937,0 T€ um rund 74,0 T€.

Mehrauszahlungen ergaben sich insbesondere bei Erstattungen an übrige Bereiche (+75,9 T€), Mitgliedsbeiträgen (+43,2 T€), Auszahlungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit (+10,1 T€), sonstigen Aufwendungen für Rechte und Dienste (+8,5 T€), Erstattungen an das Land (+7,2 T€) und Geschäftsauszahlungen (+5,5 T€).

Dem standen vor allem Minderauszahlungen bei Sachverständigen- und Gerichtskosten (-50,8 T€) sowie bei Erstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände (-23,0 T€) gegenüber.

**16) Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit
7.604.865,72 €**

Die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit lagen insgesamt um rund 189,4 T€ über dem fortgeschriebenen Ansatz von 7.415,4 T€. Die Mehrauszahlungen bei Sach- und Dienstleistungen sowie den sonstigen haushaltswirksamen Auszahlungen wurden durch Minderungen bei Personal- und Transferauszahlungen teilweise kompensiert.

**17) Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung
406.102,89 €**

Aus der laufenden Verwaltungstätigkeit ergibt sich im Haushaltsjahr 2023 ein Zahlungsmittelüberschuss von 406,1 T€. Der geplante Überschuss von 309,9 T€ wurde damit um rund 96,2 T€ übertroffen.

18) Einzahlungen aus Investitionszuwendungen 73.000,00 €

Für Investitionszuwendungen war kein Planansatz vorgesehen. Im Haushaltsjahr 2023 wurden 73,0 T€ vereinnahmt. Davon entfielen 3,0 T€ auf Investitionszuwendungen des Bundes und 70,0 T€ auf Investitionszuwendungen des Landes.

**20) Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen -
98.988,49 €**

Für die Veräußerung von Sachvermögen waren Einzahlungen von 340,0 T€ veranschlagt. Die Finanzrechnung weist für 2023 einen negativen Betrag von 98.988,49 € aus. Dieser entfällt vollständig auf die Position Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden. Gegenüber dem Ansatz ergibt sich damit eine Abweichung von rund -439,0 T€.

**23) Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit -
25.988,49 €**

Aus Investitionstätigkeit ergibt sich insgesamt ein negativer Einzahlungssaldo von 26,0 T€. Dem stehen ein fortgeschriebener Ansatz von 340,0 T€ und damit eine Abweichung von rund -366,0 T€ gegenüber. Die Investitionszuwendungen von 73,0 T€ konnten den negativen Betrag bei der Veräußerung von Sachvermögen nicht ausgleichen.

**24) Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und
Gebäuden 11.516,93 €**

Für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden war kein Planansatz vorgesehen. Im Haushaltsjahr 2023 wurden hierfür 11,5 T€ ausgezahlt.

25) Auszahlungen für Baumaßnahmen 27.145,10 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 10,0 T€ wurde um rund 17,1 T€ überschritten. Die Auszahlungen umfassen 8,5 T€ für Hochbaumaßnahmen und 18,7 T€ für sonstige Baumaßnahmen.

26) Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen 39.269,02 €

Für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen waren 101,7 T€ veranschlagt. Tatsächlich wurden 39,3 T€ ausgezahlt. Der Ansatz wurde damit um rund 62,4 T€ unterschritten.

27) Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen 50,00 €

Für den Erwerb von Finanzvermögen bestand kein Planansatz. Im Haushaltsjahr 2023 wurden 50,00 € für den Erwerb von Beteiligungs- bzw. Anteilsrechten ausgezahlt.

28) Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen 2.945,25 €

Der fortgeschriebene Ansatz von 62,6 T€ wurde um rund 59,7 T€ unterschritten. Die tatsächlichen Auszahlungen von 2,9 T€ entfielen auf Investitionszuweisungen an Kommunen. Die veranschlagten Investitionszuweisungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und sonstige Sonderrechnungen wurden nicht ausgezahlt.

30) Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit 80.926,30 €

Die Auszahlungen aus Investitionstätigkeit betrugen insgesamt 80,9 T€ und lagen damit rund 93,4 T€ unter dem fortgeschriebenen Ansatz von 174,3 T€.

31) Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit -106.914,79 €

Aus der Investitionstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelbedarf von 106,9 T€. Geplant war ein Finanzierungsmittelüberschuss von 165,7 T€. Die Abweichung gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz beträgt damit rund - 272,6 T€.

32) Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf 299.188,10 €

Unter Berücksichtigung des Zahlungsmittelüberschusses aus der Ergebnisrechnung und des Finanzierungsmittelbedarfs aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelüberschuss von 299,2 T€. Der fortgeschriebene Ansatz von 475,6 T€ wurde um rund 176,4 T€ unterschritten.

33) Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen 842.613,62 €

Für diese Position war kein Planansatz vorgesehen. Die Einzahlungen von 842,6 T€ resultieren vollständig aus Rückflüssen von Darlehen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen.

34) Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen 824.819,53 €

Dem fortgeschriebenen Ansatz von 69,0 T€ stehen tatsächliche Auszahlungen von 824,8 T€ gegenüber. Davon entfallen 68,7 T€ auf die Tilgung von Krediten mit einer Laufzeit von über fünf Jahren und 756,1 T€ auf die Gewährung von Darlehen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen.

35) Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit 17.794,09 €

Aus der Finanzierungstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelüberschuss von 17,8 T€. Geplant war ein Finanzierungsmittelbedarf von 69,0 T€. Gegenüber dem fortgeschriebenen Ansatz ergibt sich eine Verbesserung von rund 86,8 T€.

36) Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres 316.982,19 €

Der Finanzierungsmittelbestand erhöhte sich aus den haushaltswirksamen Vorgängen um 317,0 T€. Der fortgeschriebene Ansatz von 406,6 T€ wurde damit um rund 89,6 T€ unterschritten.

37) Haushaltsunwirksame Einzahlungen 185.534,42 €

Die haushaltsunwirksamen Einzahlungen beliefen sich im Jahr 2023 auf 185,5 T€. Größere Einzelpositionen waren Einzahlungen aus Umsatzsteuer mit 119,5 T€, durchlaufende Gelder mit 37,8 T€ sowie Schadensersatz mit 19,7 T€.

38) Haushaltsunwirksame Auszahlungen 999.403,92 €

Die haushaltsunwirksamen Auszahlungen beliefen sich auf 999,4 T€. Wesentlich geprägt wird diese Position durch die Anlegung von Geldmitteln in Höhe von 800,0 T€. Daneben entfielen 89,8 T€ auf Vorsteuer, 80,1 T€ auf durchlaufende Gelder sowie weitere Beträge auf Kautionen, Schadensersatz und sonstige durchlaufende Vorgänge.

39) Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen -813.869,50 €

Aus den haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 813,9 T€. Maßgeblich hierfür ist insbesondere die Geldanlage in Höhe von 800,0 T€.

40) Anfangsbestand an Zahlungsmitteln 943.639,38 €

Der Anfangsbestand an Zahlungsmitteln zum 01.01.2023 betrug 943.639,38 €.

41) Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln -496.887,31 €

Unter Einbeziehung der haushaltswirksamen und haushaltsunwirksamen Vorgänge verminderte sich der Zahlungsmittelbestand im Haushaltsjahr 2023 um 496.887,31 €. Der haushaltswirksamen Erhöhung des Finanzierungsmittelbestands von 316.982,19 € stand ein Bedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen von 813.869,50 € gegenüber.

42) Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres 446.752,07 €

Ausgehend vom Anfangsbestand von 943.639,38 € und der Bestandsveränderung von -496.887,31 € ergibt sich zum 31.12.2023 ein Endbestand an Zahlungsmitteln von 446.752,07 €.

43) Nachrichtlich: voraussichtlicher Bestand an inneren Darlehen zum Jahresende 350.125,77 €

Zum Jahresende 2023 wird nachrichtlich ein Bestand an inneren Darlehen von 350.125,77 € ausgewiesen.

Investitionsmaßnahmen 2023

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR
			1	2	3
711221000000: Beteiligungen					
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	0,00	0	50,00-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	50,00-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	50,00-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	50,00-
711251000000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen					
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	7.171,78-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	55.000-	5.454,37-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	55.000-	12.626,15-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	55.000-	12.626,15-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	55.000-	12.626,15-
711251100000: Anbaugarage					
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	8.020,41-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	8.020,41-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	8.020,41-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	8.020,41-
711251200005: Multifunktionsfahrzeug					
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	70.000,00
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	70.000,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0	20.370,88-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	20.370,88-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	49.629,12
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	20.370,88-
711251200006: Kauf Fahrzeuge					
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0	2.750,00-

13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	2.750,00-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	2.750,00-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	2.750,00-

711331000001: Grundstücksverkauf

3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	340.000	98.988,49-
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	340.000	98.988,49-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	340.000	98.988,49-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	0,00

711331000002: Grundstückskauf

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	5.250,00-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	5.250,00-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	5.250,00-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	5.250,00-

712601000000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	7.818,30-
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	6.000-	0,00
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	6.000-	7.818,30-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	6.000-	7.818,30-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	6.000-	7.818,30-

721100101000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	35.200-	0,00
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	35.200-	0,00
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	35.200-	0,00
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	35.200-	0,00

721100110003: Grundstückserwerb

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
7	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	6.266,93-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	6.266,93-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	6.266,93-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	6.266,93-

731400101000: Zuführung an Eigenbetrieb				
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 0,00
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	62.600- 0,00
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	62.600- 0,00
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	62.600- 0,00
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	62.600- 0,00

736500120000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	3.000- 0,00
11	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	0 2.945,25-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000- 2.945,25-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	3.000- 2.945,25-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	3.000- 2.945,25-

742411100000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0 2.300,06-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 2.300,06-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0 2.300,06-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0 2.300,06-

753102000000: Solaranlage				
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0 464,55-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 464,55-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0 464,55-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0 464,55-

754501000000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen				
6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0 3.670,06-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0 3.670,06-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0 3.670,06-
15	-	Aktivierte Eigenleistungen	0,00	0 7.847,00-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0 11.517,06-

754701000000: Elektroladesäule				
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0 3.000,00

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	3.000,00
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	3.000,00
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	0,00

755102002000: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	0	5.822,17-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	5.822,17-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	0	5.822,17-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	0	5.822,17-

755302000000: Wegebau Ruheberg

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	10.000-	0,00
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	10.000-	0,00
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	10.000-	0,00
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	10.000-	0,00

755302000001: Erwerb von beweglichem Anlagevermögen

6	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00
9	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	0,00	2.500-	2.571,54-
13	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	2.500-	2.571,54-
14	=	Saldo aus Investitionstätigkeit	0,00	2.500-	2.571,54-
16	=	Gesamtkosten der Maßnahme	0,00	2.500-	2.571,54-

Bilanz der Gemeinde Oberried 2023

Bilanz der Gemeinde Oberried

Aktivseite		Geschäftsjahr 2022	Geschäftsjahr 2023	Passivseite		Geschäftsjahr 2022	Geschäftsjahr 2023
		EUR	EUR			EUR	EUR
1	Vermögen	36.207.074,82	36.153.084,47	1	Eigenkapital	26.684.603,12-	26.667.622,15-
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	143,17	0,00	1.1	Basiskapital und Kapitalrücklage	26.007.062,35-	26.007.062,35-
1.2	Sachvermögen	33.039.259,05	32.724.566,85	1.2	Rücklagen	677.540,77-	660.559,80-
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	21.419.478,50	21.419.478,50	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	656.372,73-	638.576,01-
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.020.947,51	8.726.890,34	1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	4.470,05-	5.285,80-
1.2.3	Infrastrukturvermögen	2.198.212,13	2.153.260,79	1.2.3	Zweckgebundene Rücklagen	16.697,99-	16.697,99-
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	272.383,44	255.458,55	2	Sonderposten	4.166.183,01-	4.075.514,63-
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.849,90	81.970,66	2.1	für Investitionszuweisungen	2.925.376,24-	2.883.370,48-
1.2.8	Vorräte	41.387,57	59.492,54	2.2	für Investitionsbeiträge	425.244,57-	400.752,39-
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	28.015,47	2.3	für Sonstiges	815.562,20-	791.391,76-
1.3	Finanzvermögen	3.167.672,60	3.428.517,62	4	Verbindlichkeiten	2.102.207,17-	2.089.464,82-
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	2.807,67	2.857,67	4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	1.149.780,73-	1.080.984,53-
1.3.3	Sondervermögen	50.001,00	50.001,00	4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	217.138,93-	228.968,29-
1.3.4	Ausleihungen	151.240,00	151.240,00	4.5	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	547.359,93-	686.396,79-
1.3.5	Wertpapiere	17.973,57	817.973,57	4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	187.927,58-	93.115,21-
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	259.191,50	263.346,21	5	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	3.474.984,67-	3.604.134,79-
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	1.742.769,48	1.696.297,10				
1.3.8	Liquide Mittel	943.689,38	446.802,07				
2	Abgrenzungsposten	220.903,15	283.651,92				
2.1	Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	17.102,84	19.178,72				
2.2	Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse	203.800,31	264.473,20				
Bilanzsumme		36.427.977,97	36.436.736,39	Bilanzsumme		36.427.977,97-	36.436.736,39-

Erläuterungen zur Bilanz

Erläuterungen zur Aktivseite

1. Vermögen

1.1) Immaterielle Vermögensgegenstände

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	143,17 €	0,00 €

Immaterielle Vermögensgegenstände sind alle Vermögensgegenstände, die körperlich nicht fassbar sind, die nicht den Sach- oder Finanzanlagen zuzuordnen sind und solche, die dazu bestimmt sind, dem Geschäftsbetrieb auf Dauer zu dienen. Sie müssen einzeln existent sein und selbstständig bewertet werden können. Immaterielles Vermögen wird nur aktiviert, wenn es entgeltlich erworben wurde. Selbst hergestelltes immaterielles Vermögen darf demnach nicht aktiviert werden. Unter dieser Bilanzposition werden überwiegend EDV-Programme und Software-Lizenzen ausgewiesen.

Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 143,17 € auf 0,00 €.

1.2) Sachvermögen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	33.039.259,05 €	32.724.566,85 €

Das Sachvermögen insgesamt verminderte sich im Jahr 2023 um 314.692,20 € auf 32.724.566,85 €.

1.2.1) Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	21.419.478,50 €	21.419.478,50 €

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, wie Grünflächen, Ackerland, Wald/Forsten und sonstige unbebaute Grundstücke einschließlich aller Grundstücke, die im Erbbaurecht vergeben sind.

Der Wert gliedert sich folgendermaßen auf:

	01.01.2023	31.12.2023
Grund und Boden Grünflächen	8.545.242,09 €	8.545.242,09 €
Grund und Boden bei Wald und Forsten	3.197.207,50 €	3.197.207,50 €
Aufwuchs Wald, Forsten	9.474.223,48 €	9.474.223,48 €
Sonst. unbebaute Grundstücke	202.805,43 €	202.805,43 €
Summe	21.419.478,50 €	21.419.478,50 €

Grünfläche:

Diese ist der in kommunalem Besitz befindliche Grund und Boden, der als Parkanlagen oder als sonstige Erholungsflächen genutzt wird, einschließlich der zugehörigen Oberflächengewässer, des Aufwuchses, der Einbauten/Aufbauten und der Ausstattung. Zu dieser Bilanzposition gehören beispielsweise nicht selbstständige Spielplätze und Kleingartenanlagen ohne wesentliche (Auf-)bauten.

Wald/Forsten:

Dies ist der Grund und Boden, der forstwirtschaftlich genutzt wird.

Zur genaueren Definition des Waldes wird auf § 2 des Landeswaldgesetzes von 1995 verwiesen. Demnach gehören auch kahl geschlagene oder verlichtete Grundflächen, Waldwege, Waldeinteilungs- und Sicherungstreifen, Waldblößen und Lichtungen, Waldwiesen und Holzlagerplätze zum Wald.

Aufwuchs Wald/Forsten:

Bei der Bewertung der forstwirtschaftlich genutzten Flächen gilt die Besonderheit, dass der Gesetzgeber bereits Pauschalwerte vorgibt, welche immer dann angewandt wurden, wenn keine AHK ermittelt werden konnten. Demnach können für die Grundstücksfläche 0,26 € pro m² und für den Aufwuchs zwischen 0,72 € und 0,82 € pro m² angesetzt werden. Gemäß dem Bilanzierungsleitfaden wurden in der Eröffnungsbilanz der Grundstückswert in Höhe von 0,26 € pro m² übernommen und für den Aufwuchs 0,77 € pro m² angesetzt.

Sonstige unbebaute Grundstücke:

Dies sind alle nicht bebauten Grundstücke, die weder Grünfläche, Ackerland noch Wald/Forsten sind. Hierunter fallen beispielsweise sämtliche zur Vermarktung stehenden gemeindeeigenen Bauplätze und Gewerbegrundstücke. Weiterhin zählen dazu Unland, Bach- und Grabengrundstücke.

Der Bilanzwert insgesamt blieb gegenüber dem 31.12.2022 mit 21.419.478,50 € unverändert.

1.2.2) Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	9.020.947,51 €	8.726.890,34 €

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude oder sonstige Aufbauten befinden.

Die bebauten Grundstücke sind in die folgenden Kategorien eingeteilt:

	01.01.2023	31.12.2023
Grund und Boden Wohnbauten	684.391,54 €	684.391,54 €
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Wohnbauten	737.359,30 €	686.606,48 €
Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen	0,00 €	0,00 €
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei sozialen Einrichtungen	0,00 €	0,00 €
Grund und Boden mit Schulen	319.958,57 €	326.225,50 €
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Schulen	331.541,38 €	316.471,32 €
Grund und Boden mit Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	2.182.504,44 €	2.116.987,77 €
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei Kultur-, Sport-, Freizeit- und Gartenanlagen	2.834.476,13 €	2.725.717,39 €
Grund und Boden mit sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	241.011,53 €	241.011,53 €
Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen bei sonstigen Dienst-, Geschäfts- und anderen Betriebsgebäuden	1.689.704,62 €	1.629.478,81 €
Summe	9.020.947,51 €	8.726.890,34 €

Das Anlagevermögen 2023 weist Zugänge in Höhe von insgesamt 6.266,93 € und Abschreibungen des Jahres in Höhe von 300.324,10 € aus. Abgänge, Umbuchungen und Nachaktivierungen sind nicht ausgewiesen.

Im Verlauf des Jahres 2023 wurde folgender Zugang im Anlagevermögen erfasst:

- Anlagegut 5450-00012/00002-Hauptstraße 27 6.266,93 €

Unter Berücksichtigung des Zugangs und der Abschreibungen verminderte sich der Bilanzwert im Jahr 2023 um 294.057,17 € auf 8.726.890,34 €.

1.2.3) Infrastrukturvermögen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	2.198.212,13 €	2.153.260,79 €

Zum Infrastrukturvermögen gehören der Grund und Boden sowie der Aufbau für Straßen, Wege, Brücken, Tunnel, Friedhöfe, wasserbauliche Anlagen und sonstige Bauten. Beim Infrastrukturvermögen wurden der Grund und Boden und die zuzurechnenden Aufbauten, Betriebseinrichtungen und Bauwerke separat bewertet.

	01.01.2023	31.12.2023
Grund und Boden Infrastruktur	896.947,57 €	901.718,32 €
Brücken, Tunnel	311.697,87 €	305.445,28 €
Straßen, Wege Plätze etc.	473.931,67 €	446.649,61 €
Wasserbauliche Anlagen	0,00 €	0,00 €
Friedhöfe	494.899,24 €	479.537,43 €
Sonstige Bauten der Infrastruktur	20.735,78 €	19.910,15 €
Summe	2.198.212,13 €	2.153.260,79 €

Das Anlagevermögen 2023 weist Zugänge in Höhe von 5.250,00 €, einen Abgang zu Anschaffungs- und Herstellungskosten in Höhe von 479,25 € sowie Abschreibungen des Jahres in Höhe von 49.722,09 € aus. Der Buchwert des Abgangs beträgt 479,25 €. Umbuchungen und Nachaktivierungen sind nicht ausgewiesen.

Im Verlauf des Jahres 2023 wurden folgende Veränderungen im Anlagevermögen erfasst:

- Zugang: 5450 - Flurstück 28/101 Radweg Hirschen 5.250,00 €
- Abgang: 5451-00035/00002-Burschtwasen 479,25 €

Unter Berücksichtigung des Zugangs, des Abgangs und der Abschreibungen verminderte sich der Bilanzwert im Jahr 2023 um 44.951,34 € auf 2.153.260,79 €.

1.2.6/1.2.7) Bewegliches Vermögen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	359.233,34 €	337.429,21 €

Das bewegliche Vermögen umfasst Fahrzeuge, Maschinen, technische Anlagen, Betriebsvorrichtungen, Betriebs- und Geschäftsausstattung, Telekommunikations- und EDV-Ausstattung, Musikinstrumente und Spielgeräte.

Das bewegliche Vermögen gliedert sich nach der Bilanz 2023 wie folgt:

	01.01.2023	31.12.2023
Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	272.383,44 €	255.458,55 €
Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.849,90 €	81.970,66 €
Summe	359.233,34 €	337.429,21 €

Das Anlagevermögen weist für Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge Zugänge von 26.560,02 € und Abschreibungen des Jahres von 43.484,91 € aus; Abgänge sind nicht ausgewiesen. Bei der Betriebs- und Geschäftsausstattung wurden Zugänge von 17.130,78 € und Abschreibungen des Jahres von 22.010,02 € verbucht; Abgänge sind ebenfalls nicht ausgewiesen.

Im Verlauf des Jahres 2023 wurden folgende Zugänge im Anlagevermögen erfasst:

- Kärcher Kehrsaugmaschine MC130 plus (weiterer Zugang) 20.370,88 €
- Hochdruckreiniger Kärcher HDS 8/18-4CX 3.617,60 €
- Motorsäge Stihl MS 261 C-M 1.075,00 €
- Pflanzbohrer Ruheberg 1.496,54 €
- Klettergerüst Spielplatz Grundschule 5.822,17 €
- Mulde/Absetzmulde 1.836,77 €
- Regenwasserzisterne, Regenwassertank 7.171,78 €
- Notebook/Computer/Laptop Goldberghalle 2.300,06 €

Unter Berücksichtigung der Zugänge und Abschreibungen verminderte sich der Bilanzwert des beweglichen Vermögens im Jahr 2023 um 21.804,13 € auf 337.429,21 €.

1.2.8) Vorräte

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	41.387,57 €	59.492,54 €

Vorräte sind Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Gemeinde dienen, wie Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe. Vorräte werden verbraucht, sie sind nicht abnutzbar und daher nicht planmäßig abzuschreiben (vgl. § 46 Abs. 1 GemHVO).

Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 18.104,97 € auf 59.492,54 €.

1.2.9) Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	0,00 €	28.015,47 €

Hier werden Anzahlungen für Vermögen, das noch nicht im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde Oberried steht oder das sich zum Bilanzstichtag in Herstellung befindet, nachgewiesen.

Das Anlagevermögen 2023 weist Zugänge bei den Anlagen im Bau von insgesamt 28.015,47 € aus. Zum Bilanzstichtag sind folgende Maßnahmen als Anlagen im Bau ausgewiesen:

- Anbaugarage als Lager am Bauhof 8.215,56 €
- Salzsilo 11.517,06 €
- Digitalfunk Feuerwehr 7.818,30 €
- Solaranlage Am Sportplatz 3, Containeranlage 464,55 €

Zum 31.12.2023 werden geleistete Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau in Höhe von 28.015,47 € ausgewiesen. Gegenüber dem 31.12.2022 erhöhte sich der Bilanzwert um 28.015,47 €.

1.3) Finanzvermögen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	3.167.672,60 €	3.428.517,62 €

Das Finanzvermögen insgesamt erhöhte sich im Jahr 2023 um 260.845,02 € auf 3.428.517,62 €.

1.3.2) Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	2.807,67 €	2.857,67 €

Eine sonstige Beteiligung liegt vor, wenn die Kommune keinen beherrschenden Einfluss auf das Unternehmen ausüben kann, jedoch zum Aufbau einer auf Dauer angelegten Geschäftsbeziehung Anteile hält. Beteiligungen werden mit den Anschaffungskosten bilanziert.

Folgende Sonstige Beteiligungen sind vorhanden:

- Stammkapital Badischer Gemeinde-Versicherungs-Verband 650,00 €
- Anteil am Eigenkapital Zweckverband 4IT 2.205,67 €
- Gemeindeverwaltungsverband Dreisamtal 1,00 €
- Zweckverband Breitband Breisgau-Hochschwarzwald 1,00 €

Das Anlagegitter 2023 weist einen Zugang von 50,00 € beim Stammkapital des Badischen Gemeinde-Versicherungs-Verbands aus.

Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 50,00 € auf 2.857,67 €.

1.3.3) Sondervermögen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	50.001,00 €	50.001,00 €

Das Sondervermögen der Gemeinde Oberried umfasst insbesondere das Stammkapital der Eigenbetriebe. Der Bilanzwert blieb im Jahr 2023 mit 50.001,00 € unverändert.

Eigenbetrieb Wasserversorgung Oberried	25.000,00 €
Eigenbetrieb Ursulinenhof Oberried	25.000,00 €
Eigenbetrieb Abwasserbeseitigung	1,00 €

1.3.4) Ausleihungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	151.240,00 €	151.240,00 €

Ausleihungen sind ausschließlich finanzielle Forderungen, z.B. Hypotheken, Grund- und Rentenschulden und Darlehen, nicht aber Waren- und Leistungsforderungen. Zu den Ausleihungen zählen auch Genossenschaftsanteile.

Die Gemeinde Oberried hält folgende Genossenschaftsanteile:

Bauverein Breisgau eG	1.241,00 €
Wohnbaugenossenschaft Ursulinenhof	150.000,00 €

Der Bilanzwert der Ausleihungen blieb im Jahr 2023 mit 151.240,00 € unverändert.

1.3.5) Wertpapiere und sonstige Einlagen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	17.973,57 €	817.973,57 €

Diese Bilanzposition umfasst Geldanlagen sowie Mietkautionen. Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 800.000,00 € auf 817.973,57 €.

1.3.6) Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	259.191,50 €	263.346,21 €

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen beinhalten Gebühren, Beiträge, Steuern und zugesagte Transferleistungen. Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 4.154,71 € auf 263.346,21 €.

1.3.7) Privatrechtliche Forderungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	1.742.769,48 €	1.696.297,10 €

Eine privatrechtliche Forderung ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern. Das Schuldverhältnis ergibt sich aus einem Vertrag oder durch die Erfüllung der Tatbestandsvoraussetzungen einer Gesetzesvorschrift.

Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 46.472,38 € auf 1.696.297,10 €.

1.3.8) Liquide Mittel

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	943.689,38 €	446.802,07 €

Unter dieser Position werden die Sichteinlagen bei den Banken, der Kassenbestand und die Handvorschüsse abgebildet. Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 496.887,31 € auf 446.802,07 €.

2. Abgrenzungsposten

2.1) Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	17.102,84 €	19.178,72 €

Nach § 48 Abs. 1 GemHVO sind als aktive Rechnungsabgrenzungsposten vor dem Abschlussstichtag geleistete Ausgaben auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Hierbei handelt es sich um Abgrenzungen aus der Personalkostenverrechnung (Beamtengehälter). Auf eine periodengerechte Abgrenzung von wiederkehrenden Aufwendungen, wie Versicherungs-, Kfz-Steuer- und Miet- und Pachtzahlungen wurde verzichtet, da sie jedes Jahr in etwa gleichbleibender Höhe anfallen. Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 2.075,88 € auf 19.178,72 €.

2.2) Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	203.800,31 €	264.473,20 €

Nach § 40 Abs. 4 Satz 1 GemHVO sollen von der Gemeinde geleistete Investitionszuschüsse als Sonderposten in der Bilanz ausgewiesen und entsprechend dem Zuwendungsverhältnis aufgelöst werden. Für die Eröffnungsbilanz wurde von der Vereinfachungsregelung des § 62 Abs. 6 Satz 2 GemHVO Gebrauch gemacht und auf die Ausweisung der Investitionszuschüsse verzichtet.

Das Anlagegitter 2023 weist Zugänge in Höhe von 65.545,25 € und Auflösungen des Jahres in Höhe von 4.872,36 € aus. Die Zugänge betreffen:

- Sonnenschirm Kindergarten Hofsgrund 2.945,25 €
- Tilgungszuschuss Ursulinenhof / Verlustausgleich 62.600,00 €
-

Unter Berücksichtigung der Zugänge und Auflösungen erhöhte sich der Bilanzwert im Jahr 2023 um 60.672,89 € auf 264.473,20 €.

Erläuterungen zur Passivseite

1. Eigenkapital

1.1) Basiskapital

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	26.007.062,35 €	26.007.062,35 €

Das Basiskapital ist die sich in der Bilanz ergebende Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite der Bilanz.

1.2) Rücklagen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	677.540,77 €	660.559,80 €

Rücklagen sind Teil der Kapitalpositionen der Bilanz. Nach § 23 GemHVO sind für Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses und Überschüsse des Sonderergebnisses gesonderte Rücklagen zu bilden. Außerdem können Rücklagen für andere Zwecke gebildet werden. Der Gesamtbestand der Rücklagen verminderte sich im Jahr 2023 um 16.980,97 € auf 660.559,80 €.

1.2.1) Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	656.372,73 €	638.576,01 €

Die Rücklage verminderte sich im Jahr 2023 um 17.796,72 € auf 638.576,01 €.

1.2.2) Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	4.470,05 €	5.285,80 €

Die Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses erhöhte sich im Jahr 2023 um 815,75 € auf 5.285,80 €.

1.2.3) Zweckgebundene Rücklagen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	16.697,99 €	16.697,99 €

Die zweckgebundenen Rücklagen blieben im Jahr 2023 mit 16.697,99 € unverändert. Es handelt sich hierbei um ein Sparguthaben für die Unterhaltung der Wasserversorgung „Zastler Loch“.

2. Sonderposten

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	4.166.183,01 €	4.075.514,63 €

Als Sonderposten werden überwiegend Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträge auf der Passivseite dargestellt (Bruttomethode). Die Auflösung erfolgt in der Regel im selben Zeitraum wie die Abschreibung des damit finanzierten Vermögensgegenstandes. Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 90.668,38 € auf 4.075.514,63 €.

2.1) Sonderposten für Investitionszuweisungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	2.925.376,24 €	2.883.370,48 €

Bei Sonderposten für Investitionszuweisungen handelt es sich um Mittel, die die Gemeinde Oberried für die Finanzierung von Investitionen (Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen) erhalten hat.

Das Anlagevermögen 2023 weist neue Investitionszuweisungen in Höhe von 73.000,00 € sowie Auflösungen des Jahres in Höhe von 115.005,76 € aus. Die Zugänge betreffen:

- Sonderposten Kärcher Kehrsaugmaschine 70.000,00 €
- Sonderposten Elektroladesäule/E-Ladesäule 3.000,00 €

Unter Berücksichtigung der Zugänge und Auflösungen verminderte sich der Bilanzwert im Jahr 2023 um 42.005,76 € auf 2.883.370,48 €.

2.2) Sonderposten für Investitionsbeiträge

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	425.244,57 €	400.752,39 €

Diese beinhalten die Erschließungsbeiträge nach §§ 20 ff., 33 ff. KAG. Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 24.492,18 € auf 400.752,39 €.

2.3) Sonderposten für Sonstiges

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	815.562,20 €	791.391,76 €

Zu dieser Bilanzposition gehören sämtliche Sonderposten im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb einschließlich Geld- und Sachspenden mit investivem Verwendungszweck. Auch die Sonderposten für Anlagen im Bau werden hier bilanziert. Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 24.170,44 € auf 791.391,76 €.

3. Rückstellungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	0,00 €	0,00 €

Rückstellungen sind ungewisse Verbindlichkeiten, die dem Grunde nach zu erwarten sind, deren Höhe und Zeitpunkt der Fälligkeit jedoch noch nicht bekannt sind. Mit Rückstellungen werden bereits zum Abschlussstichtag erkennbare erfolgswirksame Auswirkungen künftiger Risiken in der Ergebnisrechnung vorweggenommen (Vorsichtsprinzip). Rückstellungen sind in der Höhe anzusetzen, in der sie nach vernünftiger Beurteilung notwendig sind.

Nachrichtlich: Pensionsrückstellungen

In Folge von Art. 5 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts vom 04.05.2009 bildet der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg für seine Mitglieder und für seinen eigenen Bereich Rückstellungen für Pensionsverpflichtungen aufgrund beamtenrechtlicher oder vertraglicher Ansprüche nach § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV). Die Pensionsrückstellungen für die Beamten der Gemeinde Oberried beim KVBW belaufen sich zum Ende des Jahres 2023 auf 2.262.076 €.

4. Verbindlichkeiten

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	2.102.207,17 €	2.089.464,82 €

Verbindlichkeiten sind die am Abschlussstichtag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen. Grundsätzlich sind sämtliche Verbindlichkeiten zu passivieren, um dem Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden. Diese sind einzeln zu bewerten. Der Gesamtbestand der

Verbindlichkeiten verminderte sich im Jahr 2023 um 12.742,35 € auf 2.089.464,82 €.

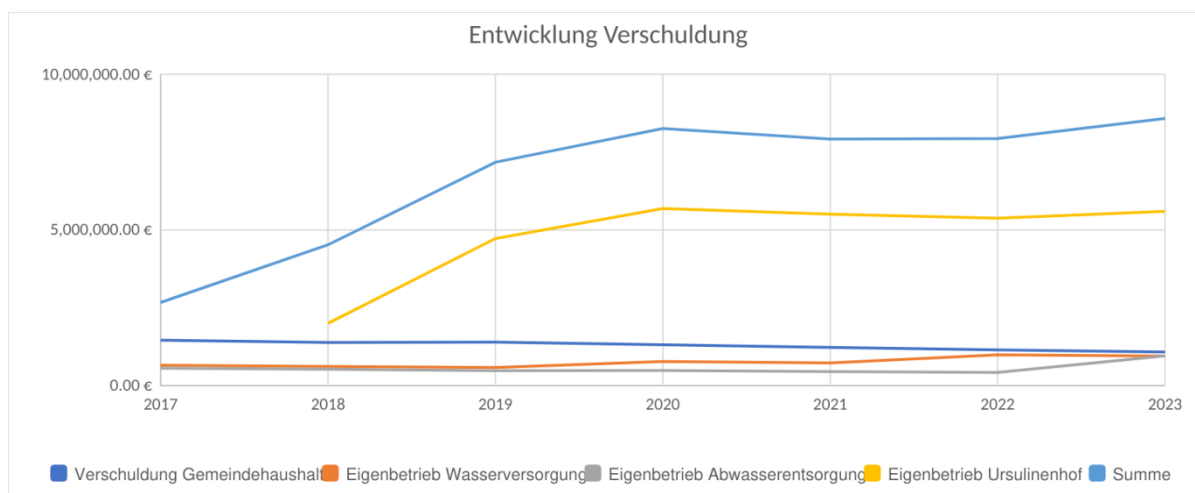
4.2) Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	1.149.780,73 €	1.080.984,53 €

4.2.1) Investitionskredite

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	1.149.780,73 €	1.080.984,53 €

Der Bilanzwert der Investitionskredite verminderte sich im Jahr 2023 um 68.796,20 € auf 1.080.984,53 €. Die Schuldenübersicht nach § 55 Abs. 2 GemHVO ist als Anlage 28 beigelegt.



4.2.2) Liquiditätskredite

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	0,00 €	0,00 €

4.4) Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	217.138,93 €	228.968,29 €

Eine Verbindlichkeit aus Lieferung und Leistung entsteht, wenn eine Lieferung oder Leistung zum Jahresende bereits erbracht, jedoch noch nicht bezahlt worden ist. Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 11.829,36 € auf 228.968,29 €.

4.5) Verbindlichkeiten aus Transferleistungen

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	547.359,93 €	686.396,79 €

Transferaufwendungen sind Aufwendungen ohne unmittelbar damit zusammenhängende Gegenleistung (§ 61 Nr. 40 GemHVO). Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 139.036,86 € auf 686.396,79 €.

4.6) Sonstige Verbindlichkeiten

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	187.927,58 €	93.115,21 €

Dieser Posten ist eine Sammel- und Auffangposition für alle Verbindlichkeiten, die nicht einem anderen Verbindlichkeitsposten zugeordnet werden können. Der Bilanzwert verminderte sich im Jahr 2023 um 94.812,37 € auf 93.115,21 €.

5. Passive Rechnungsabgrenzungsposten

	01.01.2023	31.12.2023
Summe	3.474.984,67 €	3.604.134,79 €

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind vor dem Abschlussstichtag erhaltene Einzahlungen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Hierunter fallen z. B. im Voraus erhaltene Mieten, Pachten und Zinsen. Bei (nahezu) jährlich gleichbleibenden Beträgen kann von einer Abgrenzung abgesehen werden.

Unter dieser Bilanzposition können insbesondere Grabnutzungs- und Bestattungsgebühren erfasst werden, die zu Beginn der Grabstättennutzung in voller Höhe für die gesamte Nutzungsdauer erhoben werden.

Der Bilanzwert erhöhte sich im Jahr 2023 um 129.150,12 € auf 3.604.134,79 €.

Nachrichtlich:

Ausfallhaftungen für Darlehen im Rahmen der Wohnbauförderung des Landes BW

Die Gemeinde Oberried weist Ausfallhaftungen für Darlehen im Rahmen der Wohnraumförderung des Landes Baden-Württemberg nachrichtlich aus. Da

Ausfallhaftungen nur bei Eintritt des Haftungsfalls zu passivieren sind, werden sie ansonsten nicht auf der Passivseite der Bilanz abgebildet.

Teilergebnisrechnung 2023

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	5.494,00	0	1.888,30	1.888	0	0,00	1.888-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	9.569,83	2.900	17.347,62	14.448	0	0,00	14.448-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	2.297,50	400	2.738,50	2.339	0	0,00	2.339-	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	93.899,91	79.100	74.795,49	4.305-	0	0,00	4.305	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	19.735,50	0	14.042,00	14.042	0	0,00	14.042-	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	38,65	0	16,87	17	0	0,00	17-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	5.719,03	8.150	9.438,63	1.289	0	0,00	1.289-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	136.754,42	90.550	120.267,41	29.717	0	0,00	29.717-	0,00
12	-	Personalaufwendungen	811.809,00-	881.500-	814.631,35-	66.869	0	0,00	66.869-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	285.199,64-	202.020-	265.923,57-	63.904-	0	0,00	63.904	0,00
15	-	Abschreibungen	85.992,58-	76.300-	82.218,42-	5.918-	0	0,00	5.918	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	57,42-	0	63,17-	63-	0	0,00	63	0,00
17	-	Transferaufwendungen	123,19-	350-	124,00-	226	0	0,00	226-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	120.443,58-	106.650-	141.954,59-	35.305-	0	0,00	35.305	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	1.303.625,41-	1.266.820-	1.304.915,10-	38.095-	0	0,00	38.095	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.166.870,99-	1.176.270-	1.184.647,69-	8.378-	0	0,00	8.378	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	485.379,61	480.650	422.223,97	58.426-	0	0,00	58.426	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	71.399,21-	32.200-	40.020,71-	7.821-	0	0,00	7.821	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	413.980,40	448.450	382.203,26	66.247-	0	0,00	66.247	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	752.890,59-	727.820-	802.444,43-	74.624-	0	0,00	74.624	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	645.811,48	686.562	695.802,03	9.240	0	0,00	9.240-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	121.773,81	137.385	122.150,32	15.235-	0	0,00	15.235	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	523.103,67	680.200	661.396,82	18.803-	0	0,00	18.803	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	849.587,58	864.825	765.749,39	99.076-	0	0,00	99.076	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	110.319,76	138.000	50.724,38	87.276-	0	0,00	87.276	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	22,25	100	22,25	78-	0	0,00	78	0,00
9	+	Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen	0,00	0	7.847,00	7.847	0	0,00	7.847-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	101.268,46	75.000	93.965,34	18.965	0	0,00	18.965-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	2.351.887,01	2.582.072	2.397.657,53	184.414-	0	0,00	184.414	0,00
12	-	Personalaufwendungen	689.121,09-	731.819-	723.548,01-	8.271	0	0,00	8.271-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	999.457,34-	1.110.130-	1.260.882,72-	150.753-	0	0,00	150.753	0,00
15	-	Abschreibungen	333.935,70-	329.200-	338.342,82-	9.143-	0	0,00	9.143	0,00
17	-	Transferaufwendungen	1.065.628,91-	1.244.550-	1.217.156,01-	27.394	0	0,00	27.394-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	759.135,10-	830.330-	847.714,05-	17.384-	0	0,00	17.384	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	3.847.278,14-	4.246.029-	4.387.643,61-	141.615-	0	0,00	141.615	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	1.495.391,13-	1.663.957-	1.989.986,08-	326.029-	0	0,00	326.029	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	35.459,00	50.000	6.932,50	43.068-	0	0,00	43.068	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	449.439,40-	512.850-	389.135,76-	123.714	0	0,00	123.714-	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	413.980,40-	462.850-	382.203,26-	80.647	0	0,00	80.647-	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	1.909.371,53-	2.126.807-	2.372.189,34-	245.382-	0	0,00	245.382	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungsübertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	3.371.734,90	3.322.700	3.528.974,48	206.274	0	0,00	206.274-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	2.119.805,80	1.870.300	1.938.392,90	68.093	0	0,00	68.093-	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	0,00	0	15,00	15	0	0,00	15-	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	4.830,40	0	33.045,42	33.045	0	0,00	33.045-	0,00
11	=	Anteilige ordentliche Erträge	5.496.371,10	5.193.000	5.500.427,80	307.428	0	0,00	307.428-	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	20.750,32-	20.100-	35.894,24-	15.794-	0	0,00	15.794	0,00
17	-	Transferaufwendungen	2.187.645,22-	2.288.000-	2.305.844,78-	17.845-	0	0,00	17.845	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.112,81-	0	1.851,73-	1.852-	0	0,00	1.852	0,00
19	=	Anteilige ordentliche Aufwendungen	2.211.508,35-	2.308.100-	2.343.590,75-	35.491-	0	0,00	35.491	0,00
20	=	Anteiliges ordentliches Ergebnis	3.284.862,75	2.884.900	3.156.837,05	271.937	0	0,00	271.937-	0,00
21	+	Erträge aus internen Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
22	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
24	=	Kalkulatorisches Ergebnis	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
25	=	Nettoressourcenbedarf/-überschuss	3.284.862,75	2.884.900	3.156.837,05	271.937	0	0,00	271.937-	0,00

Teilfinanzrechnung 2023

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	117.257,59	87.650	96.178,69	8.529	0	0,00	8.529-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.259.610,09-	1.190.520-	1.241.964,84-	51.445-	0	0,00	51.445	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.142.352,50-	1.102.870-	1.145.786,15-	42.916-	0	0,00	42.916	0,00
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	70.000,00	70.000	0	0,00	70.000-	0,00
6	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	15.000,00	340.000	98.988,49-	438.988-	0	0,00	438.988	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	15.000,00	340.000	28.988,49-	368.988-	0	0,00	368.988	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	0,00	0	5.250,00-	5.250-	0	0,00	5.250	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	15.192,19-	15.192-	0	0,00	15.192	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	149.501,99-	55.000-	28.575,25-	26.425	0	0,00	26.425-	0,00
13	-	Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen	100,00-	0	50,00-	50-	0	0,00	50	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	149.601,99-	55.000-	49.067,44-	5.933	0	0,00	5.933-	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	134.601,99-	285.000	78.055,93-	363.056-	0	0,00	363.056	0,00

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschus s/-bedarf	1.276.954,49-	817.870-	1.223.842,08-	405.972-	0	0,00	405.972	0,00

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.329.890,69	2.444.687	2.476.488,86	31.802	0	0,00	31.802-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.771.021,24-	3.916.829-	4.036.801,50-	119.973-	0	0,00	119.973	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	1.441.130,55-	1.472.142-	1.560.312,64-	88.171-	0	0,00	88.171	0,00
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	2.420,46	0	3.000,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.420,46	0	3.000,00	3.000	0	0,00	3.000-	0,00
10	-	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	117.679,18-	0	6.266,93-	6.267-	0	0,00	6.267	0,00
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	13.551,49-	10.000-	11.952,91-	1.953-	0	0,00	1.953	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	30.603,62-	46.700-	10.693,77-	36.006	0	0,00	36.006-	0,00
14	-	Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen	0,00	62.600-	2.945,25-	59.655	0	0,00	59.655-	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	161.834,29-	119.300-	31.858,86-	87.441	0	0,00	87.441-	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	159.413,83-	119.300-	28.858,86-	90.441	0	0,00	90.441-	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	1.600.544,38-	1.591.442-	1.589.171,50-	2.271	0	0,00	2.271-	0,00

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs- übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs- übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	5.507.342,28	5.193.000	5.438.301,06	245.301	0	0,00	245.301-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	2.214.155,52-	2.308.100-	2.326.099,38-	17.999-	0	0,00	17.999	0,00
3	=	Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	3.293.186,76	2.884.900	3.112.201,68	227.302	0	0,00	227.302-	0,00
9	=	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
16	=	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
17	=	Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
18	=	Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf	3.293.186,76	2.884.900	3.112.201,68	227.302	0	0,00	227.302-	0,00

Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Grundsätzliches

Die Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Schulden erfolgte auf Basis der Regelungen der GemHVO und des Leitfadens zur Bilanzierung nach den Grundlagen des Neuen Kommunalen Haushalts- und Rechnungswesens (NKHR) in Baden-Württemberg. Die Vermögensgegenstände und Schulden sind vollständig ausgewiesen und hinreichend aufgegliedert (§ 40 Abs. 1 GemHVO). Die Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und die allgemeinen Bewertungsgrundsätze nach § 43 GemHVO sind beachtet worden. Die im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz getroffenen Entscheidungen zur Bilanzierung und Bewertung wurden fortgeführt.

- Anlagegüter werden linear abgeschrieben gemäß der Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg.
- Die Aktivierungsgrenze für das bewegliche Anlagevermögen beträgt 800 € netto. Vermögensgegenstände unter diesem Anschaffungswert sind als Sofortaufwand im Ergebnishaushalt gebucht.
- Bruttomethode: Hier werden die Gesamtkosten eines Vermögensgegenstandes auf der Aktivseite ausgewiesen und aktiviert und gewährte Investitionszuwendungen auf der Passivseite als Sonderposten ausgewiesen und passiviert und analog den Abschreibungen „aufgelöst“.
- Der kalkulatorische Zinssatz für alle im Anlagevermögen geführten Vermögensgegenstände beträgt in 2023 1,73 %.

Bilanzierungsregeln

Immaterielle Vermögensgegenstände

Die immateriellen Vermögensgegenstände sind zu ihren (fortgeführten historischen) Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet worden.

Sachvermögen

Die Vermögensgegenstände des Sachvermögens, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist, sind zu ihren (historischen) Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige lineare Abschreibungen bewertet worden. Die Vermögensgegenstände des Sachvermögens, deren Nutzung zeitlich unbegrenzt ist, sind zu ihren (historischen) Anschaffungskosten bewertet.

Vorräte

Die Vorräte wurden zu ihren tatsächlich geleisteten Einstandspreisen nach dem FIFO-Verfahren (First In, First Out) bewertet.

Anlagen im Bau

Die Anlagen im Bau sind mit den tatsächlich geleisteten Ausgaben bewertet worden.

Finanzvermögen

Der Wert der Beteiligungen wird grundsätzlich mit seinen Anschaffungskosten ausgewiesen. Die Anteile an den Eigenbetrieben wurden mit dem Beteiligungswert, der dem Anteil der Gemeinde am Nennkapital entspricht, bewertet. Ausleihungen, Wertpapiere, Forderungen und die Liquiden Mittel sind jeweils zu ihrem Nennwert angesetzt.

Abgrenzungsposten

Die Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse werden entsprechend dem Zuwendungsverhältnis aufgelöst.

Sonderposten

Die empfangenen Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträge wurden in Höhe des jeweiligen Zuwendungsbetrages passiviert. Die Sonderposten werden entsprechend der Nutzungsdauer des zugehörigen Vermögensgegenstandes aufgelöst.

Rückstellungen

Die Rückstellungen, sofern verpflichtend oder nötig, sind mit dem Betrag angesetzt worden, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem jeweiligen Rückzahlungsbetrag bewertet worden. Weitere Angaben können den Erläuterungen zu den einzelnen Bilanzpositionen entnommen werden.

KVBW · Postfach 10 01 61 · 76231 Karlsruhe

105.171

Unser Zeichen, bitte stets angeben.



*M990*H990*A006748*

Gemeinde Oberried
Klosterplatz 4
79254 Oberried



Ihre Nachricht:

Auskunft erteilt: Team Pensionsrückstellungen

Telefon: 0721 5985-156

E-Mail: pensionsrueckstellungen@kvbw.de

Datum: 19. Januar 2024

Pensionsrückstellungen nach § 27 Abs. 4 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg (GKV) - Anteil an der Pensionsrückstellung für Gemeinde Oberried

Sehr geehrte Damen und Herren,

der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg bildet nach § 27 Abs. 4 GKV Pensionsrückstellungen für seine Mitglieder und seinen eigenen Bereich. Den auf das Mitglied entfallenden Anteil weist dieses im Anhang der Jahresrechnung aus (§ 53 Abs. 2 Nr. 4 der Gemeindehaushaltsverordnung).

Zum Stichtag **31.12.2023** beträgt der Anteil an der Rückstellung beim KVBW **2.262.076 €**.
Der **voraussichtliche** Anteil zum Stichtag **31.12.2024** beträgt **2.243.642 €**.

Für weitere Informationen zur Berechnung verweisen wir auf das Hinweisblatt „Berechnung der Pensionsrückstellungen beim KVBW“, das Ihnen auf der Internetseite des KVBW unter <Beamtenversorgung>, <Arbeitgeber/Mitglieder> und <Merkblätter> mit der Bezeichnung "Pensionsrückstellungen – Hinweisblatt" zur Verfügung steht.

Mit freundlichen Grüßen

Kommunaler Versorgungsverband
Baden-Württemberg

Vorbelastung zukünftiger Haushaltsjahre

Zusammenstellung der Vorbelastung zukünftiger Haushaltsjahre gemäß § 42 GemHVO:

Nachweis über die übernommenen Bürgschaften

Art der Bürgschaften und Zweckbestimmung	Haftungssumme am 31.12.2023
Keine	0,00 €

Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen fällig werdenden Auszahlungen

			2024	2025	2026
Maßnahmen	Jahr	1	2	3	4
	2023				
Summe					
Nachrichtlich: im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahme			300.000 €	700.000 €	0 €

Kreditermächtigungen

Kreditermächtigungen	
Aus dem Jahr 2023	0,00 €

Ermächtigungsübertragungen

Die Übertragbarkeit von Ansätzen des Ergebnis- und Finanzhaushalts ist in § 21 GemHVO geregelt. Danach bleiben bei Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen die Ansätze bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für Ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen in Benutzung genommen werden kann. Außerdem können Ansätze für Aufwendungen und Auszahlungen eines Budgets für übertragbar erklärt werden. Die Einführung des Neuen Kommunalen Haushaltsrechts (NKHR) stellt auch in diesem Bereich einen Paradigmenwechsel dar. Entsprechend den Grundsätzen des Ressourcenverbrauchskonzeptes wird das Ergebnis des Jahres belastet, in dem der Aufwand tatsächlich anfällt. Bei der Übertragung von Ansätzen wird allein die (Budget-) Ermächtigung, somit die Berechtigung die Haushaltsmittel für den genannten Zweck verwenden zu dürfen, ins neue Jahr übertragen. Erst bei tatsächlicher Inanspruchnahme der Mittel wirkt sich dies belastend auf die Ergebnisrechnung bzw. die Finanzrechnung aus.

Im Gegensatz zur bisherigen Bildung von Haushaltsresten im kameralen Haushaltsrecht verschlechtern Ermächtigungsübertragungen somit nicht das Ergebnis des ablaufenden Haushaltsjahres, sondern führen zu einer wirtschaftlichen Belastung des dem Haushaltsjahr folgenden Jahres.
Im Jahr 2023 fanden keine Ermächtigungsübertragungen nach 2024 statt.

Organe

Bürgermeister

Klaus Vosberg

Gemeinderat

Der Gemeinderat besteht aus 12 Mitgliedern:

Gerion Buhl
Fridolin Gutmann
Tobias Jautz
Michael Martin
Albert Rees
Hans-Peter Rees
Johannes Rösch
Gerhard Rombach
Daniel Schneider
Katharina Strecker
Carola Tröscher
Ewald Zink

Verwaltung

Fachbeamtin für das Finanzwesen: Gudrun Leimroth
Kassenverwalterin: Nadine Sandmann

Interne Leistungsverrechnung

Im Rahmen der Einführung des NKHR wurde auch die Interne Leistungsverrechnung (ILV) neu aufgebaut. Ziel ist es, die nicht direkt zuordenbaren Kosten auf die jeweiligen Produkte bzw. Kostenstellen verursachergerecht umzulegen. Die Produkte, die interne Leistungen erbringen, erhalten Erträge und die Produkte, die interne Leistungen in Anspruch nehmen, werden mit den entsprechenden Aufwendungen belastet (vereinfacht dargestellt). Insgesamt gleichen sich die Erträge und die Aufwendungen in der ILV aus und haben somit auf den Gesamtergebnishaushalt keine Auswirkungen.

Die Kosten des Bauhofs (incl. Personalkosten) werden aufgrund der Zeitanteile auf die entsprechenden Kostenstellen verrechnet.

Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Anlage 22 zu § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO

Nr.			Finanzrechnung	
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾		Vorjahr	Rechnungsjahr 2023
			EUR	EUR
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾	840.252,17	943.639,38
2 +/-		Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) ³⁾	709.903,71	406.102,89
3 +/-		Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) ³⁾	-294.015,82	-106.914,79
4 +/-		Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) ³⁾	-220.276,93	17.794,09
5 +/-		Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	-92.023,75	-813.869,50
6 =		Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)	943.639,38	446.752,07
7a +		Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende ⁴⁾	17.973,57	817.973,57
7b +		Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c +		Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	426.080,58	861.048,98
8a -		Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ⁵⁾	0	0
8b -		Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0	0
9 =		liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.387.693,53	2.125.774,62
10 -		übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	0	0
11 +		nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁶⁾	0	0
12 +		übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	0	0
13 =		bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende	1.387.693,53	2.125.774,62
14 -		davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0	0,00
15 -		für sonstige bestimmte Zwecke gebunden	0	0,00
16 =		bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel	1.387.693,53	2.125.774,62
17		nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	144.895,74	152.097,31

Vermögensübersicht

Anlage 26
(zu § 55 Abs. 1 GemHVO)

Vermögen		Stand des Vermögens	Vermögensveränderungen					Stand des Vermögens
		zum 01.01. des Haushaltsjahres***	Vermögenszugänge im Haushaltsjahr	Vermögensabgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres (Summe Sp. 2 bis 6)
		-Euro- 2	-Euro- 3	-Euro- 4	-Euro- 5 **	-Euro- 6	-Euro- 7	-Euro- 8
1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	143,17	0,00	0,00	0,00	0,00	-143,17	0,00
2.	Sachvermögen (ohne Vorräte)	32.997.871,48	83.223,20	-479,25	0,00	0,00	-415.541,12	32.665.074,31
2.1.	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	21.419.478,50			0,00	0,00		21.419.478,50
2.2.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	9.020.947,51	6.266,93		0,00	0,00	-300.324,10	8.726.890,34
2.3.	Infrastrukturvermögen	2.198.212,13	5.250,00	-479,25	0,00	0,00	-49.722,09	2.153.260,79
2.4.	Bauten auf fremden Grundstücken	0,00			0,00	0,00		0,00
2.5.	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
2.6.	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	272.383,44	26.560,02		0,00	0,00	-43.484,91	255.458,55
2.7.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	86.849,90	17.130,78	0,00	0,00	0,00	-22.010,02	81.970,66
2.8.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	28.015,47	0,00	0,00	0,00		28.015,47
3.	Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	222.022,24	800.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.900,74
3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2.	Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen od. and. kommunalen Zusammenschlüssen	2.807,67	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.857,67
3.3.	Sondervermögen	50.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.001,00
3.4.	Ausleihungen	151.240,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.240,00
3.5.	Wertpapiere	17.973,57	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	817.973,57
	Insgesamt	33.220.036,89	883.273,20	-479,25	0,00	0,00	-415.684,29	33.315.975,05

Schuldenübersicht

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾	zum 31.12. des Haus- haltsjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel mehr als 5 Jahre ⁴⁾			Mehr (+) weniger (-) ⁵⁾
			bis zu 1 Jahr ²⁾	über 1 bis 5 Jahre ³⁾		
1	2	3	4	5	6	7
1.1 Anleihen	0,00	0,00				0,00
1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	1.149.780,73	1.080.984,53	69.044,37	310.947,37	0,00	-68.796,20
1.2.1 Bund						0,00
1.2.2 Land						0,00
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände						0,00
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						0,00
1.2.5 Kreditinstitute	1.149.780,73	1.080.984,53	69.044,37	310.947,37		-68.796,20
1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾						0,00
1.3 Kassenkredite	0,00	0,00	0,00			0,00
1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00				0,00
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	1.149.780,73	1.080.984,53	69.044,37	310.947,37	0,00	-68.796,20

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) ⁷⁾

2.1 Anleihen						0,00
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	6.784.355,46	7.500.519,87	211.474,38	1.742.117,90	5.546.927,59	716.164,41
2.3 Kassenkredite						0,00
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						0,00
2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung	6.784.355,46	7.500.519,87	211.474,38	1.742.117,90	5.546.927,59	716.164,41

Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung ^{7) 8)}

3.1 Anleihen						0,00
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	7.934.136,19	8.581.504,40	280.518,75	2.053.065,27	5.546.927,59	647.368,21
3.3 Kassenkredite	0,00	0,00				0,00
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						0,00
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	7.934.136,19	8.581.504,40	280.518,75	2.053.065,27	5.546.927,59	647.368,21
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung						0,00
3. Konsolidierte Gesamtschulden	7.934.136,19	8.581.504,40	280.518,75	2.053.065,27	5.546.927,59	647.368,21

**Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit**

Kennzahl ¹⁾	Einheit	Ergebnis	Ergebnis	Ergebnis	Planung	Planung	Planung
		2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	2	3	4	5	6	7	8
ERTRAGSLAGE							
1. Ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	-5.243	622.600	-17.797	-147.769	-82.726	355
Betrag je Einwohner	€/EW	-2	215	-6	-53	-30	0
Aufwanddeckungsgrad	%	99,93%	108,46%	99,78%	98,27%	99,06%	100,00%
1.1 Steuerkraft netto							
absoluter Betrag	€	2.120.939	2.889.448	2.641.933	4.155.460	3.856.777	4.154.423
Betrag je Einwohner	€/EW	736	998	928	1.481	1.385	1.492
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	29,24%	39,25%	32,88%	48,73%	43,60%	46,28%
1.2 Betriebsergebnis netto							
absoluter Betrag	€	2.126.182	2.266.848	2.659.730	4.303.229	3.939.503	4.154.068
Betrag je Einwohner	€/EW	738	783	934	1.534	1.415	1.492
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	29,32%	30,79%	33,10%	50,46%	44,54%	46,28%
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	0	4.470	816	0	0	0
3. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	-5.243	627.070	-16.981	-147.769	-82.726	355
FINANZLAGE							
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit ²⁾							
absoluter Betrag	€	483438	709.703	406.103	113.871	523.551	593.847
Betrag je Einwohner	€/EW	168	245	143	41	188	213
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss							
absoluter Betrag	€	83.131	77.695	68.796	69.044	158.522	41.392
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	400.307	632.008	337.307	44.827	365.029	552.455
Betrag je Einwohner	€/EW	139	218	118	16	131	198
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	121.488	144.895	152.097	148.300	154.500	157.600
8. Voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende ³⁾							
absoluter Betrag	€	958.905	1.387.693	2.125.774	555.186	716.437	1.196.184
KAPITALLAGE							
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	26.057.532	26.684.603	26.667.622			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	26.007.062	26.007.062	26.007.062			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	72,58	73,25	73,19			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	27,42	26,75	26,81			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	109,08	107,09	106,45			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	1.227.475	1.149.780	1.080.984			
Betrag je Einwohner	€/EW	426	397	380			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	-83.131	-77.695	-68.796	-69.044	-158.522	-41.392



signiert
Rose, Mareen
14:52:39 UTC
22.10.2026