



VORWORT

Die Gemeinden haben gemäß § 108 Gemeindeordnung für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist.

Der Jahresabschluss hat unter Beachtung der Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu vermitteln. Er kann als Ergebnis der Haushaltswirtschaft eines Haushaltsjahres bezeichnet werden.

Zum Jahresabschluss zählen im weiteren Sinne alle Maßnahmen und Arbeiten, die notwendig sind, um die Vermögens- und Schuldenlage sowie die Finanz- und Ertragslage der Kommunen darzustellen. Dazu ist es erforderlich, dass alle Geschäftsvorfälle eines Haushaltsjahres planmäßig und lückenlos sowie inhalts- und wertmäßig aufgezeichnet werden. Diese Daten bilden die Basis für die Aufstellung des Jahresabschlusses.

Mit der Pflicht zur Aufstellung des Jahresabschlusses werden verschiedene Funktionen verfolgt. Einerseits hat dieser die Aufgabe, das Periodenergebnis (Ressourcenverbrauch und Aufkommen) eines Haushaltsjahres zu ermitteln (Ergebnisermittlungsfunktion), andererseits kommt ihm die Aufgabe zu, den Bürgern und dem Gemeinderat ein Mindestmaß an Informationen über die Haushaltswirtschaft der Gemeinde zur Verfügung zu stellen (Informationsfunktion).

Die Darstellung der Vermögenslage soll informieren, wie „reich und arm“ eine Gemeinde ist, d. h. wie hoch der Saldo zwischen den Vermögensposten und den Schulden ist. Die stichtagsbezogene Schlussbilanz bildet die Vermögenslage ab. Die Finanzlage soll über die Herkunft und die Verwendung der in der Gemeinde eingesetzten Finanzmittel Auskunft geben und über die Liquidität informieren. Das Instrument zur Darstellung der Finanzlage ist die Finanzrechnung.

Die Darstellung der Ertragslage soll schließlich darüber informieren, in welchem Umfang und aus welchen Gründen sich das Reinvermögen (Eigenkapital) innerhalb eines Haushaltsjahres verändert hat. Die Ertragslage wird über die zeitraumbezogene Ergebnisrechnung gebildet.

Darüber hinaus enthalten der Rechenschaftsbericht und die Anlagen zahlreiche Angaben, die für die Beurteilung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde von Bedeutung sind.

DER JAHRESABSCHLUSS IM 3-KOMPONENTEN-SYSTEM DER DOPPIK

Die aus der Kameralistik bekannte Systematik des Haushalts- und Rechnungswesens hat sich wesentlich geändert. Einen Verwaltungshaushalt (laufender Betrieb) und einen Vermögenshaushalt (investiver Bereich) gibt es nicht mehr. Damit gibt es auch die Thematik der Zuführung vom Verwaltungshaushalt zum Vermögenshaushalt nicht mehr. In der Doppik gibt es vielmehr eine Ergebnisplanung /-rechnung und eine Finanzplanung /-rechnung sowie eine Vermögensrechnung (Bilanz), die aber nicht geplant wird.





ERGEBNISPLAN /-RECHNUNG

Ergebnisplan und -rechnung entsprechen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des lfd. Betriebes, also z. B. auch die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt. Der Ergebnisplan ist wichtigster Bestandteil des neuen Haushaltes. Nach ihm richtet sich die Frage des Haushaltsausgleiches. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder Fehlbetrag in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden.

FINANZPLAN /-RECHNUNG

Während Ergebnisplan und -rechnung auch nicht zahlungswirksame Vorgänge (z. B. Abschreibungen) beinhalten, werden im Finanzplan und in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch die Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahme). Die Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

VERMÖGENSRECHNUNG (BILANZ)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenkapital oder Fremdmittel). Für die Eröffnungsbilanz war die Erfassung und Bewertung des Vermögens erforderlich. Investitionszuschüsse, die die Gemeinde bekommt, werden als Sonderposten auf der Passivseite eingesetzt und entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst.

Investitionszuschüsse, die die Gemeinde gewährt, finden sich auf der Aktivseite und werden ebenfalls entsprechend der Dauer der Zweckbindung aufgelöst. Für zukünftige Verpflichtungen werden Rückstellungen gebildet. Die Entwicklung des Eigenkapitals über eine gewisse Dauer zeigt das wirtschaftliche Handeln der Gemeinde auf.

AUFSTELLUNGSVERMERK

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

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

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

6. Rechenschaftsbericht
7. Anlagenübersicht
8. Sonderpostenübersicht
9. Forderungsübersicht
10. Verbindlichkeitenübersicht
11. Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushalts-ermächtigungen

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Birkenheide zum 31.12.2022 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Birkenheide, 23.06.2023

(Dr. Juliane Popp)
Ortsbürgermeisterin



1. ERGEBNISRECHNUNG GEMÄß § 44 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 15 ZU § 44 GEMHVO)

ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2021 / €	LFD. JAHR / 2022 / €
E1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.266.073,80	3.240.291,81
E2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	751.401,84	679.023,40
E3. Erträge der sozialen Sicherung		
E4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	168.571,84	217.917,59
E5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	57.148,51	106.191,41
E6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.836,87	28.965,03
E7. Sonstige laufende Erträge	84.104,30	132.807,32
E8. Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.353.137,16	4.405.196,56
E9. Personal- und Versorgungsaufwendungen	926.629,90	966.665,57
E10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	350.144,32	317.965,79
E11. Abschreibungen	422.644,71	430.859,60
E12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.384.988,61	2.495.797,65
E13. Aufwendungen der sozialen Sicherung		
E14. Sonstige laufende Aufwendungen	44.599,63	100.961,70
E15. Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.129.007,17	4.312.250,31
E16. Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	224.129,99	92.946,25
E17. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.127,50	-5.854,50
E18. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	30.805,15	23.911,93
E19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und –aufwendungen	-29.677,65	-29.766,43
E20. Ordentliches Ergebnis	194.452,34	63.179,82
E21. Außerordentliches Ergebnis		
E22. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		
<u>E23. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>194.452,34</u>	<u>63.179,82</u>



1. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER ERGEBNISRECHNUNG

ERGEBNISRECHNUNG 2022 – ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

Nach § 44 Abs. 1 GemHVO sind in der Ergebnisrechnung die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Die Ergebnisrechnung entspricht in etwa der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Erträge und Aufwendungen des laufenden Betriebes, also zum Beispiel die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt. Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss in die Bilanz ein. Fehlbeträge müssen innerhalb von 5 Jahren ausgeglichen werden, falls dies nicht geschieht, vermindern sie das Eigenkapital.

DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT PRODUKTBEZOGEN DARGESTELLT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.266.073,80	3.036.100,00	3.240.291,81	204.191,81	- 25.781,99
40110000	Grundsteuer A	1.138,56	1.100,00	1.200,03	100,03	61,47
40120000	Grundsteuer B	351.336,07	353.000,00	352.425,20	- 574,80	1.089,13
40130000	Gewerbesteuer	502.492,93	410.000,00	390.069,90	- 19.930,10	- 112.423,03
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.117.239,76	1.981.000,00	2.197.997,40	216.997,40	80.757,64
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	61.127,12	52.500,00	55.974,64	3.474,64	- 5.152,48
40330000	Hundesteuer	18.168,75	18.500,00	18.116,75	- 383,25	- 52,00
40521000	Familienleistungsausgleich	214.570,61	220.000,00	224.507,89	4.507,89	9.937,28
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	751.401,84	1.017.100,00	679.023,40	- 338.076,60	- 72.378,44
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	5.236,00	4.900,00		- 4.900,00	- 5.236,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	4.900,00	4.900,00		- 4.900,00	- 4.900,00
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	23.991,25	29.150,00	13.957,10	- 15.192,90	- 10.034,15
41442010	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	962,00	3.500,00		- 3.500,00	- 962,00
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	629.912,05	855.850,00	569.919,00	- 285.931,00	- 59.993,05
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	4.000,00		2.000,00	2.000,00	- 2.000,00
41449000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			6.300,00	6.300,00	6.300,00
41450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			735,30	735,30	735,30
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	700,00		4.920,00	4.920,00	4.220,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	81.700,54	118.800,00	81.192,00	- 37.608,00	- 508,54
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	168.571,84	219.950,00	217.917,59	- 2.032,41	49.345,75
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	400,00	300,00	525,00	225,00	125,00
43130000	Gebühren für die Bauüberwachung	675,00	700,00	395,00	- 305,00	- 280,00
43150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	11.369,85	10.000,00	10.741,10	741,10	- 628,75



	43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	- 44.486,66	4.500,00	4.410,48	- 89,52	48.897,14
	43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	192.294,98	195.650,00	192.932,95	- 2.717,05	637,97
	43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	8.318,67	8.700,00	8.913,06	213,06	594,39
E5		Privatrechtliche Leistungsentgelte	57.148,51	89.800,00	106.191,41	16.391,41	49.042,90
	44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten		50,00	24,00	- 26,00	24,00
	44120000	Mieten und Pachten	625,00	7.100,00	5.513,50	- 1.586,50	4.888,50
	44122000	Erbbauzins allgemein	409,82	400,00	409,82	9,82	
	44125000	Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.231,69	- 18,31	
	44130000	Kindertagesstätten			- 108,10	- 108,10	- 108,10
	44140000	Beteiligung Essenskosten	33.862,00	49.000,00	55.673,50	6.673,50	21.811,50
	44170000	Beteiligung Schülerbetreuung	20.780,00	32.000,00	42.907,00	10.907,00	22.127,00
	44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	240,00		540,00	540,00	300,00
E6		Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.836,87	11.100,00	28.965,03	17.865,03	3.128,16
	44242000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land			12.538,87	12.538,87	12.538,87
	44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	14.601,49				- 14.601,49
	44250000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.800,00	- 417,54	- 2.217,54	- 417,54
	44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.739,28	2.400,00		- 2.400,00	- 2.739,28
	44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		400,00	14.816,22	14.416,22	14.816,22
	44259010	Papiergeld	450,00	1.000,00	500,00	- 500,00	50,00
	44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	8.046,10	5.500,00	1.527,48	- 3.972,52	- 6.518,62
E7		Sonstige laufende Erträge	84.104,30	100.000,00	132.807,32	32.807,32	48.703,02
	45140000	Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen			- 24,00	- 24,00	- 24,00
	46250000	Konzessionsabgaben	84.104,30	100.000,00	85.774,05	- 14.225,95	1.669,75
	46625000	Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)			47.057,27	47.057,27	47.057,27
E8		Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.353.137,16	4.474.050,00	4.405.196,56	- 68.853,44	52.059,40
E9		Personal- und Versorgungsaufwendungen	926.629,90	1.447.950,00	966.665,57	- 481.284,43	40.035,67
	50110000	Bürgermeister	14.000,00	22.950,00	21.000,00	- 1.950,00	7.000,00
	50120000	Beigeordnete	11.338,33	4.500,00	5.457,66	957,66	- 5.880,67
	50140000	Rats- und Ausschussmitglieder	2.964,00	5.000,00	3.934,00	- 1.066,00	970,00
	50221000	Vergütungen	687.576,26	943.550,00	664.101,47	- 279.448,53	- 23.474,79
	50222000	Leistungszulagen	23.670,00	18.450,00	13.250,00	- 5.200,00	- 10.420,00
	50291000	Vergütungen	36.216,57	100.050,00	35.407,41	- 64.642,59	- 809,16
	50292000	Leistungszulagen	52,17	1.850,00	63,29	- 1.786,71	11,12
	50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
	50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	53.927,21	80.600,00	53.444,96	- 27.155,04	- 482,25
	50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.984,01	7.900,00	1.909,95	- 5.990,05	- 74,06
	50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	151.791,33	199.750,00	142.772,77	- 56.977,23	- 9.018,56



50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	11.850,10	23.050,00	11.970,22	- 11.079,78	120,12
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	56,12	- 43,88	- 31,72
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	398,46	650,00	353,31	- 296,69	- 45,15
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	984,06	1.300,00	742,00	- 558,00	- 242,06
50791000	Ehrensoldrückstellungen	- 62.256,00	9.000,00	3.515,00	- 5.485,00	65.771,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 14.191,97		2.417,60	2.417,60	16.609,57
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.991,18	20.150,00	2.073,38	- 18.076,62	82,20
E10	51130000 Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.850,00	4.128,00	- 4.722,00	
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	350.144,32	460.750,00	317.965,79	- 142.784,21	- 32.178,53
	52200000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	89,44				- 89,44
	52210000 Aufwendungen für Gasbezug	24.944,60	24.300,00	16.283,48	- 8.016,52	- 8.661,12
	52220000 Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.273,27	11.000,00	7.948,49	- 3.051,51	675,22
	52230000 Aufwendungen für Strom	27.265,75	30.550,00	17.471,03	- 13.078,97	- 9.794,72
	52240000 Aufwendungen für Müllentsorgung	11.100,79	11.800,00	13.557,11	1.757,11	2.456,32
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			3.532,43	3.532,43	3.532,43
	52311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.457,42	11.500,00	163,78	- 11.336,22	- 2.293,64
	52312000 Außenanlagen	51.674,58	29.100,00	24.434,42	- 4.665,58	- 27.240,16
	52313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	58.131,16	34.500,00	27.529,43	- 6.970,57	- 30.601,73
	52314000 Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00	3.918,91	2.918,91	3.918,91
	52321000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	53.342,29	48.500,00	58.335,88	9.835,88	4.993,59
	52325000 Straßenoberflächenentwässerung	- 6.361,80	60.900,00	31.683,60	- 29.216,40	38.045,40
	52333000 Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	46.445,56	50.000,00	43.877,96	- 6.122,04	- 2.567,60
	52338000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	30.936,51	60.000,00	7.138,38	- 52.861,62	- 23.798,13
	52351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.973,85	11.300,00	1.635,01	- 9.664,99	- 1.338,84
	52352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.195,61	1.800,00	1.681,39	- 118,61	485,78
	52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.724,88	7.000,00	7.149,15	149,15	5.424,27
	52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	7.118,89	15.100,00	6.456,23	- 8.643,77	- 662,66
	52410000 Schülerbeförderungskosten	3.792,96		4.654,50	4.654,50	861,54
	52420000 Essens- /Getränkekosten	25.557,06	38.200,00	40.514,61	2.314,61	14.957,55
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	481,50	14.000,00		- 14.000,00	- 481,50
E11	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		200,00		- 200,00	
	Abschreibungen	422.644,71	549.200,00	430.859,60	- 118.340,40	8.214,89
	53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten					
	Zuwendungen	25.045,00	77.700,00	27.151,00	- 50.549,00	2.106,00
	53230000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als					
	Nutzungsberechtigter	6.212,00	6.300,00	6.212,00	- 88,00	
	53300000 Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		500,00		- 500,00	
	53420000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	1.779,39	700,00	3.869,95	3.169,95	2.090,56



	53430000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		50.950,00			- 50.950,00	
	53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.946,00	3.500,00	1.881,00		- 1.619,00	- 65,00
	53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	309.575,14	302.400,00	308.018,00		5.618,00	- 1.557,14
	53610000	Wohnbauten	489,00	500,00	489,00		- 11,00	
	53620000	Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	37.625,00	37.650,00	37.625,00		- 25,00	
	53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	2.226,00	2.300,00	2.226,00		- 74,00	
	53820000	Maschinen und technische Anlagen	6.303,00	6.350,00	6.303,00		- 47,00	
	53840000	Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung / technische Ausgleichsmaßnahmen		150,00			- 150,00	
	53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.444,18	60.200,00	37.084,65		- 23.115,35	5.640,47
E12		Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.384.988,61	2.372.750,00	2.495.797,65		123.047,65	110.809,04
	54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	3.408,10	3.750,00	1.400,00		- 2.350,00	- 2.008,10
	54192000	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
	54193000	Personalkosten(Pflicht)	54.769,82	65.000,00	60.888,00		- 4.112,00	6.118,18
	54310000	Gewerbesteuerumlage	49.026,69	38.100,00	40.627,65		2.527,65	- 8.399,04
	54421000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.253.249,00	1.260.000,00	1.323.823,00		63.823,00	70.574,00
	54423000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.014.535,00	995.900,00	1.059.059,00		63.159,00	44.524,00
E14		Sonstige laufende Aufwendungen	44.599,63	101.500,00	100.961,70		- 538,30	56.362,07
	56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	250,00	1.300,00	1.567,66		267,66	1.317,66
	56133000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	27,30	1.150,00	66,21		- 1.083,79	38,91
	56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	291,72	950,00	386,51		- 563,49	94,79
	56249000	Datenverarbeitung / Sonstige	4.726,06	3.500,00	5.873,89		2.373,89	1.147,83
	56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		1.000,00	655,93		- 344,07	655,93
	56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	1.471,80	1.600,00	798,49		- 801,51	- 673,31
	56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.657,00	8.600,00	5.198,19		- 3.401,81	3.541,19
	56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.565,54	3.000,00	1.812,59		- 1.187,41	247,05
	56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90		- 4,10	
	56321000	Bücher	1.437,79	3.100,00	1.509,79		- 1.590,21	72,00
	56330000	Porto und Versandkosten	184,04	250,00	163,66		- 86,34	- 20,38
	56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		100,00			- 100,00	
	56341000	Fernmeldegebühren	2.582,72	2.750,00	2.719,47		- 30,53	136,75
	56343000	Miete, Leasing	3.635,17	3.600,00	11.334,92		7.734,92	7.699,75
	56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	514,52	600,00	105,78		- 494,22	- 408,74
	56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00	197,80		- 302,20	197,80
	56360000	Öffentlichkeitsarbeit		1.000,00			- 1.000,00	
	56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	20.161,06	18.900,00	18.025,09		- 874,91	- 2.135,97
	56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	5.634,83	2.000,00			- 2.000,00	- 5.634,83
	56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	277,14	1.000,00	2.410,76		1.410,76	2.133,62



56410000	Versicherungsbeiträge	33,11	50,00		- 50,00	- 33,11
56411000	Gebäudeversicherungen	6.515,85	6.600,00	6.740,80	140,80	224,95
56412000	Kfz-Versicherungen	1.270,97	1.350,00	1.231,51	- 118,49	- 39,46
56413000	Haftpflichtversicherungen	10.463,43	10.650,00	10.531,98	- 118,02	68,55
56414000	Unfallversicherungen	14.990,42	14.600,00	14.648,59	48,59	- 341,83
56419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	799,28	1.250,00	722,16	- 527,84	- 77,12
56430000	Sonstige Beiträge	2.914,24	2.950,00	12,00	- 2.938,00	- 2.902,24
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	72,00		96,65	96,65	24,65
56551000	Einzelwertberichtigung	3.566,49		- 3.425,14	- 3.425,14	- 6.991,63
56552000	Pauschalwertberichtigung	36,48		- 94,75	- 94,75	- 131,23
56553000	Niederschlagung von Forderungen			6.746,80	6.746,80	6.746,80
56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	- 44.777,13		3.767,04	3.767,04	48.544,17
56730000	Kapitalertragsteuer	4,37		1,63	1,63	- 2,74
56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	0,23		0,08	0,08	- 0,15
56810000	Grundsteuer	- 3.165,54	800,00	264,60	- 535,40	3.430,14
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	4.000,00	3.330,00	- 670,00	- 550,00
56920000	Verfüungsmittel		550,00		- 550,00	
56930000	Repräsentationen	3.149,36	3.000,00	3.092,40	92,40	- 56,96
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	115,47	500,00	154,70	- 345,30	39,23
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.129.007,17	4.932.150,00	4.312.250,31	- 619.899,69	183.243,14
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	224.129,99	- 458.100,00	92.946,25	551.046,25	- 131.183,74
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.127,50	1.700,00	- 5.854,50	- 7.554,50	- 6.982,00
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich		50,00	7,99	- 42,01	7,99
47200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
47500000	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	17,50		6,51	6,51	- 10,99
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.110,00	1.500,00	- 5.869,00	- 7.369,00	- 6.979,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	30.805,15	52.950,00	23.911,93	- 29.038,07	- 6.893,22
57413000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	



57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		25.650,00			- 25.650,00	
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	19.612,68	17.800,00	17.760,19	- 39,81		- 1.852,49
57512000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	11.158,79	8.850,00	6.149,56	- 2.700,44		- 5.009,23
57519000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	30,68		2,18	2,18		- 28,50
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	3,00	500,00		- 500,00		- 3,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 29.677,65	- 51.250,00	- 29.766,43	21.483,57		- 88,78
E20	Ordentliches Ergebnis	194.452,34	- 509.350,00	63.179,82	572.529,82		- 131.272,52
E21	Außerordentliches Ergebnis						
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen						
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10		- 2.056,30
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen						
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10		- 2.056,30
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10		- 2.056,30
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	194.452,34	- 509.350,00	63.179,82	572.529,82		- 131.272,52



2. FINANZRECHNUNG GEMÄß § 45 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 17 ZU § 45 GEMHVO)

ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2021 / €	LFD. JAHR / 2022 / €
F1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.218.703,52	3.306.529,07
F2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	540.478,56	597.686,40
F3. Einzahlungen der sozialen Sicherung		
F4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-29.280,12	13.192,60
F5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	57.965,22	101.792,21
F6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.909,60	28.175,29
F7. Sonstige laufende Einzahlungen	82.266,93	78.774,88
F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.898.043,71	4.126.150,45
F9. Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.001.706,87	960.634,98
F10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	306.822,52	356.759,75
F12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.389.063,67	2.495.112,03
F13. Auszahlungen der sozialen Sicherung		
F14. Sonstige laufende Auszahlungen	86.825,10	91.965,06
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.784.418,16	3.904.471,82
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	113.625,55	221.678,63
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.529,46	831,00
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	30.832,77	23.963,57
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-29.303,31	-23.132,57
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	84.322,24	198.546,06
F21. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
F22. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		
F23. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	84.322,24	198.546,06
F24. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	40.779,47	0,00
F25. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	155.625,14	18.424,53
F26. Sonstige Investitionseinzahlungen	53,02	53,29
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	196.457,63	18.477,82



BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2021 / €	LFD. JAHR / 2022 / €
F28. Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	51.794,00	63.445,00
F29. Auszahlungen für Sachanlagen	115.771,41	426.965,72
F30. Auszahlungen für Finanzanlagen		
F31. Sonstige Investitionsauszahlungen		
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	167.565,41	490.410,72
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.892,22	-471.932,90
<u>F34. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</u>	<u>113.214,46</u>	<u>-273.386,84</u>
F35. Aufnahme von Investitionskrediten		
F36. Tilgung von Investitionskrediten	161.672,03	371.331,67
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-161.672,03	-371.331,67
F38a. + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38b. - Auszahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38c. + Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51	245.517,98
F38d. - Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51	245.517,98
F38. Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	20,00	-20,00
F39a. Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	48.437,57	644.738,51
F39b. Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	48.437,57	644.738,51
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-113.214,46	273.386,84
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51	245.517,98
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51	245.537,98
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	20,00	-20,00
<u>F42. Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>-113.194,46</u>	<u>273.366,84</u>
F43. Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		
F44. nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 – F36)	-77.349,79	-172.785,61



2. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER FINANZRECHNUNG

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Finanzrechnung nach § 56 GemHVO-Doppik, basiert im Wesentlichen auf dem Deutschen Rechnungslegungsstandard Nr. 2 (DRS Nr. 2)¹ des deutschen Standardisierungsrates (DRS)².

Die Finanzrechnung der Ortsgemeinde Birkenheide wird in folgenden Stufen differenziert:

- Finanzmittelfluss aus der Verwaltungstätigkeit³
- Finanzmittelfluss aus der Investitionstätigkeit
- Finanzmittelfluss aus der Finanzierungstätigkeit

Zusammen mit dem Finanzmittelbestand am Anfang der Periode werden die Finanzmittelflüsse zum Finanzmittelbestand am Ende der Periode summiert.

Die Ortsgemeinde Birkenheide hat zu Beginn des Wirtschaftsjahres 2022 eine Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde, als kassenführende Körperschaft, von -389.087,07 €. Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt -644.738,51 €. Dadurch veränderten sich die Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse. Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2022 beträgt -1.033.825,58 €.

¹ DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG WURDE AM 31.05.2000 VOM BMJ IM „BUNDESANZEIGER“ BEKANNT GEGEBEN. MIT BEKANNTMACHUNG DES DRS 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG GEM. § 342 ABS. 2 HGB DURCH DAS BMJ AM 08.04.2014 WIRD DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG VOM 29.10.1999 (BANZ VOM 31.05.2000), ZULETZT GEÄNDERT DURCH ARTIKEL 1 DES DEUTSCHEN RECHNUNGSLEGUNGS-ÄNDERUNGSSTANDARDS NR. 4 (DRÄS 4) VOM 05.01.2010 (BANZ VOM 18.02.2010) AUFGEHOBEN. IM BUNDESANZEIGER, AMTLICHER TEIL VOM 08.04.2014, IST DER DEUTSCHE RECHNUNGSLEGUNG STANDARD NR. 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG (DRS 21) DURCH DAS BUNDESMINISTERIUM DER JUSTIZ GEM. § 342 ABS. 2 HGB BEKANNT GEMACHT WORDEN.

² DEUTSCHE RECHNUNGSLEGUNG STANDARDS COMMITTEE E. V., ZIMMERSTRASSE 10, D-10969 BERLIN

³ IN DER DOPPIK WIRD DER „FINANZMITTELFLOSS AUS GESCHÄFTSTÄTIGKEIT“ ALS „FINANZMITTELFLOSS AUS VERWALTUNGSTÄTIGKEIT“ BEZEICHNET.



FINANZRECHNUNG 2022 – ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

Nach § 45 Abs. 1 GemHVO sind die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. In der Finanzrechnung werden die zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch für Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahme). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.218.703,52	3.036.100,00	3.306.529,07	270.429,07	87.825,55
60110000	Grundsteuer A	1.121,17	1.100,00	1.164,33	64,33	43,16
60120000	Grundsteuer B	352.267,76	353.000,00	350.895,81	- 2.104,19	- 1.371,95
60130000	Gewerbesteuer	511.278,33	410.000,00	423.688,31	13.688,31	- 87.590,02
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.057.731,15	1.981.000,00	2.228.529,23	247.529,23	170.798,08
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	60.393,62	52.500,00	56.071,15	3.571,15	- 4.322,47
60330000	Hundesteuer	18.317,00	18.500,00	18.178,00	- 322,00	- 139,00
60521000	Familienleistungsausgleich	217.594,49	220.000,00	228.002,24	8.002,24	10.407,75
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	540.478,56	898.300,00	597.686,40	- 300.613,60	57.207,84
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	- 32.088,00	9.800,00		- 9.800,00	32.088,00
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	22.813,25	32.650,00	15.857,10	- 16.792,90	- 6.956,15
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	549.123,31	855.850,00	569.919,00	- 285.931,00	20.795,69
61449000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			6.300,00	6.300,00	6.300,00
61450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			735,30	735,30	735,30
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	630,00		4.875,00	4.875,00	4.245,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	- 29.280,12	15.600,00	13.192,60	- 2.407,40	42.472,72
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	375,00	300,00	550,00	250,00	175,00
63130000	Gebühren für die Bauüberwachung	665,00	700,00	435,00	- 265,00	- 230,00
63150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	11.808,13	10.000,00	9.972,10	- 27,90	- 1.836,03
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	- 42.128,25	4.500,00	2.235,50	- 2.264,50	44.363,75
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	57.965,22	89.800,00	101.792,21	11.992,21	43.826,99
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten		50,00	24,00	- 26,00	24,00
64120000	Mieten und Pachten	2.266,51	8.750,00	5.960,01	- 2.789,99	3.693,50
64140000	Beteiligung Essenskosten	34.301,81	49.000,00	52.935,50	3.935,50	18.633,69
64170000	Beteiligung Schülerbetreuung	21.156,90	32.000,00	42.332,70	10.332,70	21.175,80
64190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	240,00		540,00	540,00	300,00



F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.909,60	11.100,00	28.175,29	17.075,29	265,69
64242000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land			10.514,39	10.514,39	10.514,39
64246000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	2.000,00		2.000,00	2.000,00	
64249000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	14.674,22		- 72,73	- 72,73	- 14.746,95
64250000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.800,00		- 1.800,00	
64251000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.739,28	2.400,00		- 2.400,00	- 2.739,28
64259000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	450,00	1.400,00	14.510,35	13.110,35	14.060,35
64290000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	8.046,10	5.500,00	1.223,28	- 4.276,72	- 6.822,82
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	82.266,93	100.000,00	78.774,88	- 21.225,12	- 3.492,05
66250000	Konzessionsabgaben	82.266,93	100.000,00	78.774,88	- 21.225,12	- 3.492,05
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.898.043,71	4.150.900,00	4.126.150,45	- 24.749,55	228.106,74
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.001.706,87	1.438.950,00	960.634,98	- 478.315,02	- 41.071,89
70110000	Bürgermeister	14.000,00	22.950,00	21.000,00	- 1.950,00	7.000,00
70120000	Beigeordnete	11.338,33	4.500,00	5.066,67	566,67	- 6.271,66
70140000	Rats- und Ausschussmitglieder	1.640,00	5.000,00	4.298,00	- 702,00	2.658,00
70221000	Vergütungen	687.576,26	943.550,00	664.101,47	- 279.448,53	- 23.474,79
70222000	Leistungszulagen	23.722,17	20.300,00	13.313,29	- 6.986,71	- 10.408,88
70291000	Vergütungen	36.216,57	100.050,00	35.407,41	- 64.642,59	- 809,16
70310000	Personalauszahlungen / Beamte	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	53.927,21	80.600,00	53.444,96	- 27.155,04	- 482,25
70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	1.984,01	7.900,00	1.909,95	- 5.990,05	- 74,06
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	151.791,33	199.750,00	142.772,77	- 56.977,23	- 9.018,56
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	11.850,10	23.050,00	11.970,22	- 11.079,78	120,12
70520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	56,12	- 43,88	- 31,72
70629000	Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	398,46	650,00	353,31	- 296,69	- 45,15
70690000	Personalnebenauszahlungen / Sonstige	937,06	1.300,00	671,00	- 629,00	- 266,06
70900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.991,18	20.150,00	2.073,38	- 18.076,62	82,20
71130000	Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.850,00	4.128,00	- 4.722,00	
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	306.822,52	460.750,00	356.759,75	- 103.990,25	49.937,23
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	60.447,78	77.650,00	75.900,42	- 1.749,58	15.452,64
72310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			3.532,43	3.532,43	3.532,43
72311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.457,42	11.500,00	163,78	- 11.336,22	- 2.293,64
72312000	Außenanlagen	51.585,00	29.100,00	24.395,20	- 4.704,80	- 27.189,80
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	36.697,40	34.500,00	26.982,40	- 7.517,60	- 9.715,00
72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00	3.918,91	2.918,91	3.918,91
72320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	- 6.361,80	60.900,00	31.683,60	- 29.216,40	38.045,40
72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	53.725,25	48.500,00	54.731,01	6.231,01	1.005,76



	72333000	Stromversorgungsanlagen	43.854,25	50.000,00	53.680,19	3.680,19	9.825,94
	72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	18.885,80	60.000,00	19.096,67	- 40.903,33	210,87
	72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.957,51	11.300,00	1.411,89	- 9.888,11	- 1.545,62
	72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.054,74	1.800,00	1.433,01	- 366,99	378,27
	72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.649,80	7.000,00	7.357,77	357,77	5.707,97
	72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.888,18	15.100,00	6.812,62	- 8.287,38	- 3.075,56
	72410000	Schülerbeförderungskosten	3.150,96		5.136,00	5.136,00	1.985,04
	72420000	Essenskosten	26.236,73	38.200,00	40.523,85	2.323,85	14.287,12
	72480000	Sonstige bezogene Leistungen	481,50	14.000,00		- 14.000,00	- 481,50
	72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00		- 200,00	- 112,00
F12		Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.389.063,67	2.372.750,00	2.495.112,03	122.362,03	106.048,36
	74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	68.177,92	78.750,00	72.288,00	- 6.462,00	4.110,08
	74310000	Gewerbesteuerumlage	53.101,75	38.100,00	39.942,03	1.842,03	- 13.159,72
	74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.253.249,00	1.260.000,00	1.323.823,00	63.823,00	70.574,00
	74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.014.535,00	995.900,00	1.059.059,00	63.159,00	44.524,00
F14		Sonstige laufende Auszahlungen	86.825,10	101.500,00	91.965,06	- 9.534,94	5.139,96
	76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	250,00	1.300,00	1.533,38	233,38	1.283,38
	76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	32,73	1.150,00	66,21	- 1.083,79	33,48
	76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	420,13	950,00	386,51	- 563,49	- 33,62
	76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	4.726,06	3.500,00	5.873,89	2.373,89	1.147,83
	76255000	Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		1.000,00	655,93	- 344,07	655,93
	76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	1.525,12	1.600,00	1.139,43	- 460,57	- 385,69
	76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.001,51	8.600,00	3.700,92	- 4.899,08	699,41
	76310000	Büromaterial	1.579,97	3.000,00	1.692,74	- 1.307,26	112,77
	76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
	76321000	Bücher	1.579,89	3.100,00	1.509,79	- 1.590,21	- 70,10
	76330000	Porto und Versandkosten	157,47	250,00	184,04	- 65,96	26,57
	76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
	76341000	Fernmeldegebühren	2.590,87	2.750,00	2.694,54	- 55,46	103,67
	76343000	Miete, Leasing	3.345,76	3.600,00	11.591,70	7.991,70	8.245,94
	76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	532,01	600,00	69,70	- 530,30	- 462,31
	76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00	197,80	- 302,20	197,80
	76360000	Öffentlichkeitsarbeit		1.000,00		- 1.000,00	
	76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	20.168,25	19.900,00	19.625,83	- 274,17	- 542,42
	76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	5.634,83	2.000,00		- 2.000,00	- 5.634,83
	76410000	Versicherungsbeiträge	33,11	50,00		- 50,00	- 33,11
	76411000	Gebäudeversicherungen	6.515,85	6.600,00	6.740,80	140,80	224,95
	76412000	Kfz-Versicherungen	1.270,97	1.350,00	1.231,51	- 118,49	- 39,46



76413000	Haftpflichtversicherungen	10.463,43	10.650,00	10.531,98	- 118,02	68,55
76414000	Unfallversicherungen	9.704,28	14.600,00	14.648,59	48,59	4.944,31
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	821,93	1.250,00	722,16	- 527,84	- 99,77
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	2.914,24	2.950,00	12,00	- 2.938,00	- 2.902,24
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige	5.286,14				- 5.286,14
76810000	Grundsteuer	- 3.165,54	800,00	264,60	- 535,40	3.430,14
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	4.000,00	3.330,00	- 670,00	- 550,00
76920000	Verfügungsmittel		550,00		- 550,00	
76930000	Repräsentationen	3.149,36	3.000,00	3.092,40	92,40	- 56,96
76990000	Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	92,82	500,00	154,70	- 345,30	61,88
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.784.418,16	4.373.950,00	3.904.471,82	- 469.478,18	120.053,66
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	113.625,55	- 223.050,00	221.678,63	444.728,63	108.053,08
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.529,46	1.700,00	831,00	- 869,00	- 698,46
67160000	Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	2,46	50,00		- 50,00	- 2,46
67200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
67500000	Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
67920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.527,00	1.500,00	831,00	- 669,00	- 696,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	30.832,77	52.950,00	23.963,57	- 28.986,43	- 6.869,20
77413000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
77430000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		25.650,00		- 25.650,00	
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	19.640,30	17.800,00	17.787,83	- 12,17	- 1.852,47
77512000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	11.158,79	8.850,00	6.149,56	- 2.700,44	- 5.009,23
77519000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	30,68		2,18	2,18	- 28,50
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	3,00	500,00	24,00	- 476,00	21,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 29.303,31	- 51.250,00	- 23.132,57	28.117,43	6.170,74
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	84.322,24	- 274.300,00	198.546,06	472.846,06	114.223,82
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30



F22b	69800000	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
		Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
F22	79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	84.322,24	- 274.300,00	198.546,06	472.846,06	114.223,82
F24		Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	40.779,47	280.000,00		- 280.000,00	- 40.779,47
	68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land	36.529,47	250.000,00		- 250.000,00	- 36.529,47
	68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		30.000,00		- 30.000,00	
F25	68159000	Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	4.250,00				- 4.250,00
		Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	155.625,14	158.500,00	18.424,53	- 140.075,47	- 137.200,61
	68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	136.134,14	145.000,00	- 137,47	- 145.137,47	- 136.271,61
F26	68270000	Grabnutzungsentgelte	19.491,00	13.500,00	18.562,00	5.062,00	- 929,00
		Sonstige Investitionseinzahlungen	53,02		53,29	53,29	0,27
F27	68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,02		53,29	53,29	0,27
		Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	196.457,63	438.500,00	18.477,82	- 420.022,18	- 177.979,81
F28		Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	51.794,00	381.000,00	63.445,00	- 317.555,00	11.651,00
	78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe	51.794,00	61.000,00	63.445,00	2.445,00	11.651,00
F29	78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00		- 320.000,00	
		Auszahlungen für Sachanlagen	115.771,41	1.368.000,00	426.965,72	- 941.034,28	311.194,31
	78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	32.375,39	12.500,00	527,11	- 11.972,89	- 31.848,28
	78520000	Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.000,00		- 20.000,00	
	78530000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		300.000,00	46.687,44	- 253.312,56	46.687,44
	78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	51.273,88	810.000,00	325.658,63	- 484.341,37	274.384,75
	78560000	Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	4.654,09				- 4.654,09
	78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	27.468,05	225.500,00	52.843,04	- 172.656,96	25.374,99
F32	78572000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro			1.249,50	1.249,50	1.249,50
		Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	167.565,41	1.749.000,00	490.410,72	- 1.258.589,28	322.845,31
F33		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	28.892,22	- 1.310.500,00	- 471.932,90	838.567,10	- 500.825,12
F34		Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	113.214,46	- 1.584.800,00	- 273.386,84	1.311.413,16	- 386.601,30
F35		Aufnahme von Investitionskrediten		1.573.450,00		- 1.573.450,00	
F36	69250000	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt		1.573.450,00		- 1.573.450,00	
		Tilgung von Investitionskrediten	161.672,03	325.900,00	371.331,67	45.431,67	209.659,64
	79250000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	12.108,00	173.500,00	3.013,00	- 170.487,00	- 9.095,00
F37	79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	149.564,03	152.400,00	368.318,67	215.918,67	218.754,64
		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 161.672,03	1.247.550,00	- 371.331,67	- 1.618.881,67	- 209.659,64



F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51		245.517,98	245.517,98	243.568,47
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51		245.537,98	245.537,98	243.608,47
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	20,00		- 20,00	- 20,00	- 40,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	48.437,57	351.950,00	644.738,51	292.788,51	596.300,94
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	48.437,57	351.950,00	644.738,51	292.788,51	596.300,94
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		14.700,00		- 14.700,00	
79440000	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	48.437,57	337.250,00	644.738,51	307.488,51	596.300,94
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 113.214,46	1.584.800,00	273.386,84	- 1.311.413,16	386.601,30
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51		245.517,98	245.517,98	243.568,47
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	20,00		245,34	245,34	225,34
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	1.929,51		245.272,64	245.272,64	243.343,13
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51		245.537,98	245.537,98	243.608,47
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			265,34	265,34	265,34
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	1.929,51		245.272,64	245.272,64	243.343,13
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	20,00		- 20,00	- 20,00	- 40,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 113.194,46	1.584.800,00	273.366,84	- 1.311.433,16	386.561,30
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 77.349,79	- 600.200,00	- 172.785,61	427.414,39	- 95.435,82
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00					



3. TEILRECHNUNGEN GEMÄß § 46 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 17 ZU § 46 ABS. 2 GEMHVO)

3.1. TEILERGEBNISRECHNUNG

Nach § 46 Abs. 2 GemHVO sind die in der Teilergebnisrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ergebnisse der Rechnung des Haushaltsvorjahres und die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen. DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT ANGEZEIGT UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	28,11		27,13	27,13	- 0,98
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	28,11		27,13	27,13	- 0,98
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	28,11		27,13	27,13	- 0,98
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	- 24.272,62	58.950,00	46.921,86	- 12.028,14	71.194,48
	50110000 Bürgermeister	14.000,00	22.950,00	21.000,00	- 1.950,00	7.000,00
	50120000 Beigeordnete	11.338,33	4.500,00	5.457,66	957,66	- 5.880,67
	50140000 Rats- und Ausschussmitglieder	2.964,00	5.000,00	3.934,00	- 1.066,00	970,00
	50221000 Vergütungen	3.977,48	4.250,00	4.064,28	- 185,72	86,80
	50222000 Leistungszulagen	283,50	150,00	172,50	22,50	- 111,00
	50291000 Vergütungen		100,00		- 100,00	
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	330,18	350,00	328,32	- 21,68	- 1,86
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	882,50	900,00	889,97	- 10,03	7,47
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.396,92	2.700,00	2.853,71	153,71	456,79
	50520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	56,12	- 43,88	- 31,72
	50791000 Ehrensoldrückstellungen	- 62.256,00	9.000,00	3.515,00	- 5.485,00	65.771,00
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 2.405,35		522,30	522,30	2.927,65
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	- 0,02	100,00		- 100,00	0,02
	51130000 Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.850,00	4.128,00	- 4.722,00	
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	179,55	200,00	54,64	- 145,36	- 124,91
	52420000 Essens- /Getränkekosten	179,55	200,00	54,64	- 145,36	- 124,91
E11	Abschreibungen	297,00	550,00	297,00	- 253,00	
	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	297,00	550,00	297,00	- 253,00	
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	25.323,64	28.450,00	25.002,79	- 3.447,21	- 320,85
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges		450,00		- 450,00	
	56249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.680,60	2.500,00	2.346,16	- 153,84	- 334,44



56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)		150,00		- 150,00	
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
56330000	Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
56343000	Miete, Leasing	524,67	350,00	504,91	154,91	- 19,76
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00	197,80	- 302,20	197,80
56360000	Öffentlichkeitsarbeit		1.000,00		- 1.000,00	
56412000	Kfz-Versicherungen	74,85	150,00	74,85	- 75,15	
56413000	Haftpflichtversicherungen	9.572,12	9.700,00	9.640,67	- 59,33	68,55
56414000	Unfallversicherungen	5.286,14	5.500,00	5.640,10	140,10	353,96
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	150,00	80,00	- 70,00	20,00
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	4.000,00	3.330,00	- 670,00	- 550,00
56920000	Verfügungsmittel		550,00		- 550,00	
56930000	Repräsentationen	3.149,36	3.000,00	3.092,40	92,40	- 56,96
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.527,57	88.150,00	72.276,29	- 15.873,71	70.748,72
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 1.499,46	- 88.150,00	- 72.249,16	15.900,84	- 70.749,70
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 1.499,46	- 88.150,00	- 72.249,16	15.900,84	- 70.749,70
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23,56	1.950,00		- 1.950,00	- 23,56
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	23,56	1.950,00		- 1.950,00	- 23,56
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 23,56	- 1.950,00		1.950,00	23,56
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 1.523,02	- 90.100,00	- 72.249,16	17.850,84	- 70.726,14



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.266.073,80	3.036.100,00	3.240.291,81	204.191,81	- 25.781,99
40110000	Grundsteuer A	1.138,56	1.100,00	1.200,03	100,03	61,47
40120000	Grundsteuer B	351.336,07	353.000,00	352.425,20	- 574,80	1.089,13
40130000	Gewerbesteuer	502.492,93	410.000,00	390.069,90	- 19.930,10	- 112.423,03
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.117.239,76	1.981.000,00	2.197.997,40	216.997,40	80.757,64
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	61.127,12	52.500,00	55.974,64	3.474,64	- 5.152,48
40330000	Hundesteuer	18.168,75	18.500,00	18.116,75	- 383,25	- 52,00
40521000	Familienleistungsausgleich	214.570,61	220.000,00	224.507,89	4.507,89	9.937,28
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	10.136,00	9.800,00		- 9.800,00	- 10.136,00
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	5.236,00	4.900,00		- 4.900,00	- 5.236,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	4.900,00	4.900,00		- 4.900,00	- 4.900,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	- 44.089,66	4.900,00	4.806,48	- 93,52	48.896,14
43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	- 44.486,66	4.500,00	4.410,48	- 89,52	48.897,14
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	397,00	400,00	396,00	- 4,00	- 1,00
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.141,51	2.150,00	2.141,51	- 8,49	
44120000	Mieten und Pachten	500,00	500,00	500,00		
44122000	Erbbauzins allgemein	409,82	400,00	409,82	9,82	
44125000	Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.231,69	- 18,31	
E7	Sonstige laufende Erträge			46.396,86	46.396,86	46.396,86
46625000	Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)			46.396,86	46.396,86	46.396,86
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.234.261,65	3.052.950,00	3.293.636,66	240.686,66	59.375,01
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56,50	450,00	56,50	- 393,50	
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	56,50	100,00	56,50	- 43,50	
52230000	Aufwendungen für Strom		150,00		- 150,00	
52543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		200,00		- 200,00	
E11	Abschreibungen	1.604,00	1.700,00	1.604,00	- 96,00	
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	464,00	500,00	464,00	- 36,00	
53610000	Wohnbauten	489,00	500,00	489,00	- 11,00	
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	651,00	700,00	651,00	- 49,00	
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.316.810,69	2.294.000,00	2.423.509,65	129.509,65	106.698,96



	54310000	Gewerbesteuerumlage	49.026,69	38.100,00	40.627,65	2.527,65	- 8.399,04
	54421000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.253.249,00	1.260.000,00	1.323.823,00	63.823,00	70.574,00
	54423000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.014.535,00	995.900,00	1.059.059,00	63.159,00	44.524,00
E14		Sonstige laufende Aufwendungen	- 41.036,02	750,00	5.376,00	4.626,00	46.412,02
	56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		100,00		- 100,00	
	56419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
	56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	241,03	250,00	211,93	- 38,07	- 29,10
	56430000	Sonstige Beiträge	9,63	100,00		- 100,00	- 9,63
	56551000	Einzelwertberichtigung	4.898,26		- 5.529,34	- 5.529,34	- 10.427,60
	56552000	Pauschalwertberichtigung	36,48		- 94,75	- 94,75	- 131,23
	56553000	Niederschlagung von Forderungen			6.746,80	6.746,80	6.746,80
	56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	- 44.777,13		3.767,04	3.767,04	48.544,17
	56730000	Kapitalertragsteuer	4,37		1,63	1,63	- 2,74
	56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	0,23		0,08	0,08	- 0,15
	56810000	Grundsteuer	- 1.456,90	300,00	264,60	- 35,40	1.721,50
E15		Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.277.553,52	2.297.150,00	2.430.614,58	133.464,58	153.061,06
E16		Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	956.708,13	755.800,00	863.022,08	107.222,08	- 93.686,05
E17		Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.127,50	1.650,00	- 5.862,49	- 7.512,49	- 6.989,99
	47200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
	47500000	Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
	47800000	Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens	17,50		6,51	6,51	- 10,99
	47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.110,00	1.500,00	- 5.869,00	- 7.369,00	- 6.979,00
E18		Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	30.805,15	52.950,00	23.911,93	- 29.038,07	- 6.893,22
	57413000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
	57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
	57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		25.650,00		- 25.650,00	
	57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	19.612,68	17.800,00	17.760,19	- 39,81	- 1.852,49
	57512000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	11.158,79	8.850,00	6.149,56	- 2.700,44	- 5.009,23
	57519000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	30,68		2,18	2,18	- 28,50
E19		Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 29.677,65	- 51.300,00	- 29.774,42	21.525,58	- 96,77



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E20	Ordentliches Ergebnis	927.030,48	704.500,00	833.247,66	128.747,66	- 93.782,82
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	290,47	4.900,00	731,06	- 4.168,94	440,59
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	290,47	4.900,00	731,06	- 4.168,94	440,59
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 290,47	- 4.900,00	- 731,06	4.168,94	- 440,59
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>926.740,01</u>	<u>699.600,00</u>	<u>832.516,60</u>	<u>132.916,60</u>	<u>- 94.223,41</u>

**TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	687.260,73	954.850,00	626.148,27	- 328.701,73	- 61.112,46
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	23.963,14	29.150,00	13.929,97	- 15.220,03	- 10.033,17
41442010	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	962,00	3.500,00		- 3.500,00	- 962,00
41443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	629.912,05	855.850,00	569.919,00	- 285.931,00	- 59.993,05
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	4.000,00		2.000,00	2.000,00	- 2.000,00
41449000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			6.300,00	6.300,00	6.300,00
41450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			735,30	735,30	735,30
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	700,00		4.920,00	4.920,00	4.220,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	27.723,54	66.350,00	28.344,00	- 38.006,00	620,46
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.088,52	19.050,00	20.179,16	1.129,16	90,64
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	400,00	300,00	525,00	225,00	125,00
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	11.369,85	10.000,00	10.741,10	741,10	- 628,75
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	8.318,67	8.700,00	8.913,06	213,06	594,39
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	55.007,00	87.650,00	104.049,90	16.399,90	49.042,90
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten		50,00	24,00	- 26,00	24,00
44120000	Mieten und Pachten	125,00	6.600,00	5.013,50	- 1.586,50	4.888,50
44130000	Kindertagesstätten			- 108,10	- 108,10	- 108,10
44140000	Beteiligung Essenskosten	33.862,00	49.000,00	55.673,50	6.673,50	21.811,50
44170000	Beteiligung Schülerbetreuung	20.780,00	32.000,00	42.907,00	10.907,00	22.127,00
44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	240,00		540,00	540,00	300,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	25.836,87	10.600,00	28.965,03	18.365,03	3.128,16
44242000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land			12.538,87	12.538,87	12.538,87
44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	14.601,49				- 14.601,49
44250000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.800,00	- 417,54	- 2.217,54	- 417,54
44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.739,28	2.000,00		- 2.000,00	- 2.739,28
44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		300,00	14.816,22	14.516,22	14.816,22
44259010	Papiergeld	450,00	1.000,00	500,00	- 500,00	50,00
44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	8.046,10	5.500,00	1.527,48	- 3.972,52	- 6.518,62



E7	Sonstige laufende Erträge			636,41	636,41	636,41
45140000	Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen			- 24,00	- 24,00	- 24,00
46625000	Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)			660,41	660,41	660,41
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	788.193,12	1.072.150,00	779.978,77	- 292.171,23	- 8.214,35
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	833.250,49	1.273.650,00	798.038,13	- 475.611,87	- 35.212,36
50221000	Vergütungen	602.614,74	860.300,00	579.719,72	- 280.580,28	- 22.895,02
50222000	Leistungszulagen	18.546,50	16.700,00	10.077,50	- 6.622,50	- 8.469,00
50291000	Vergütungen	30.822,54	93.450,00	29.903,38	- 63.546,62	- 919,16
50292000	Leistungszulagen	52,17	1.700,00	63,29	- 1.636,71	11,12
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	46.945,70	73.350,00	46.659,57	- 26.690,43	- 286,13
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.984,01	7.350,00	1.909,95	- 5.440,05	- 74,06
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	132.853,43	182.100,00	124.336,07	- 57.763,93	- 8.517,36
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.923,05	18.950,00	7.560,36	- 11.389,64	- 362,69
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	238,86	250,00	220,31	- 29,69	- 18,55
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	896,56	1.150,00	642,00	- 508,00	- 254,56
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 11.281,73		- 4.802,45	- 4.802,45	6.479,28
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.654,66	18.350,00	1.748,43	- 16.601,57	93,77
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	230.781,63	255.000,00	209.803,88	- 45.196,12	- 20.977,75
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	89,44				- 89,44
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	24.944,60	24.300,00	16.283,48	- 8.016,52	- 8.661,12
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.095,47	10.700,00	7.770,69	- 2.929,31	675,22
52230000	Aufwendungen für Strom	24.641,82	28.400,00	17.343,41	- 11.056,59	- 7.298,41
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	11.081,96	11.500,00	13.526,17	2.026,17	2.444,21
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			3.532,43	3.532,43	3.532,43
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.319,38	1.500,00		- 1.500,00	- 2.319,38
52312000	Außenanlagen	10.576,01	18.000,00	2.956,45	- 15.043,55	- 7.619,56
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	58.131,16	34.000,00	27.416,50	- 6.583,50	- 30.714,66
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00	3.918,91	2.918,91	3.918,91
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	53.342,29	48.500,00	58.335,88	9.835,88	4.993,59
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	445,66	7.000,00	783,62	- 6.216,38	337,96
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.429,06	5.500,00	6.972,24	1.472,24	5.543,18
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	7.032,81	12.600,00	5.849,63	- 6.750,37	- 1.183,18
52410000	Schülerbeförderungskosten	3.792,96		4.654,50	4.654,50	861,54
52420000	Essens- /Getränkekosten	25.377,51	38.000,00	40.459,97	2.459,97	15.082,46
52480000	Sonstige bezogene Leistungen	481,50	14.000,00		- 14.000,00	- 481,50
E11	Abschreibungen	72.903,18	196.600,00	79.360,65	- 117.239,35	6.457,47
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen		49.450,00	667,00	- 48.783,00	667,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
53230000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.186,00	1.250,00	1.186,00	- 64,00	
53430000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		50.950,00		- 50.950,00	
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.946,00	1.900,00	1.881,00	- 19,00	- 65,00
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	197,00	200,00	179,00	- 21,00	- 18,00
53620000	Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	37.625,00	37.650,00	37.625,00	- 25,00	
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	1.575,00	1.600,00	1.575,00	- 25,00	
53820000	Maschinen und technische Anlagen	190,00	200,00	190,00	- 10,00	
E12	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	30.184,18 68.177,92	53.400,00 78.750,00	36.057,65 72.288,00	- 17.342,35 - 6.462,00	5.873,47 4.110,08
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	3.408,10	3.750,00	1.400,00	- 2.350,00	- 2.008,10
	54192000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
E14	54193000 Personalkosten(Pflicht) Sonstige laufende Aufwendungen	54.769,82 57.239,79	65.000,00 61.750,00	60.888,00 61.266,61	- 4.112,00 - 483,39	6.118,18 4.026,82
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	250,00	1.000,00	916,02	- 83,98	666,02
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	27,30	700,00	66,21	- 633,79	38,91
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
	56249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.045,46	1.000,00	3.527,73	2.527,73	1.482,27
	56259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	936,30	500,00	262,99	- 237,01	- 673,31
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.657,00	3.600,00	560,00	- 3.040,00	- 1.097,00
	56310000 Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.565,54	2.850,00	1.812,59	- 1.037,41	247,05
	56321000 Bücher	1.437,79	3.100,00	1.509,79	- 1.590,21	72,00
	56330000 Porto und Versandkosten	184,04	200,00	163,66	- 36,34	- 20,38
	56340000 Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
	56341000 Fernmeldegebühren	2.283,13	2.400,00	2.417,43	17,43	134,30
	56343000 Miete, Leasing	3.110,50	3.250,00	10.830,01	7.580,01	7.719,51
	56346000 Rundfunk- und Fernsehgebühren	514,52	600,00	105,78	- 494,22	- 408,74
	56390000 Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	19.980,21	18.900,00	17.590,79	- 1.309,21	- 2.389,42
	56390010 Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	5.634,83	2.000,00		- 2.000,00	- 5.634,83
	56390030 Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	277,14	1.000,00	2.410,76	1.410,76	2.133,62
	56411000 Gebäudeversicherungen	6.515,85	6.550,00	6.706,89	156,89	191,04
	56413000 Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
	56414000 Unfallversicherungen	9.704,28	9.100,00	9.008,49	- 91,51	- 695,79
	56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	193,86	350,00	122,46	- 227,54	- 71,40
	56430000 Sonstige Beiträge	2.904,61	2.850,00	12,00	- 2.838,00	- 2.892,61



56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	14,00		48,00	48,00	34,00
56551000	Einzelwertberichtigung	- 1.201,89		2.303,70	2.303,70	3.505,59
56810000	Grundsteuer	- 1.708,64	500,00		- 500,00	1.708,64
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	22,65				- 22,65
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.262.353,01	1.865.750,00	1.220.757,27	- 644.992,73	- 41.595,74
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 474.159,89	- 793.600,00	- 440.778,50	352.821,50	33.381,39
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 474.159,89	- 793.600,00	- 440.778,50	352.821,50	33.381,39
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.343,95	80.700,00	62.188,83	- 18.511,17	5.844,88
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.343,95	80.700,00	62.188,83	- 18.511,17	5.844,88
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 56.343,95	- 80.700,00	- 62.188,83	18.511,17	- 5.844,88
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 530.503,84	- 874.300,00	- 502.967,33	371.332,67	27.536,51



**TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN –
ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	53.977,00	52.450,00	52.848,00	398,00	- 1.129,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	53.977,00	52.450,00	52.848,00	398,00	- 1.129,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	192.572,98	196.000,00	192.931,95	- 3.068,05	358,97
	43130000 Gebühren für die Bauüberwachung	675,00	700,00	395,00	- 305,00	- 280,00
	43150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	191.897,98	195.250,00	192.536,95	- 2.713,05	638,97
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		500,00		- 500,00	
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		400,00		- 400,00	
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		100,00		- 100,00	
E7	Sonstige laufende Erträge	84.104,30	100.000,00	85.774,05	- 14.225,95	1.669,75
	46250000 Konzessionsabgaben	84.104,30	100.000,00	85.774,05	- 14.225,95	1.669,75
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	330.654,28	348.950,00	331.554,00	- 17.396,00	899,72
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	117.533,68	115.100,00	121.637,15	6.537,15	4.103,47
	50221000 Vergütungen	80.984,04	79.000,00	80.317,47	1.317,47	- 666,57
	50222000 Leistungszulagen	4.840,00	1.600,00	3.000,00	1.400,00	- 1.840,00
	50291000 Vergütungen	5.394,03	6.500,00	5.504,03	- 995,97	110,00
	50292000 Leistungszulagen		150,00		- 150,00	
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	6.651,33	6.900,00	6.457,07	- 442,93	- 194,26
	50390000 Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige		550,00		- 550,00	
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	18.055,40	16.750,00	17.546,73	796,73	- 508,67
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.530,13	1.400,00	1.556,15	156,15	26,02
	50629000 Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	159,60	400,00	133,00	- 267,00	- 26,60
	50690000 Personalnebenaufwendungen / Sonstige	87,50	150,00	100,00	- 50,00	12,50
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 504,89		6.697,75	6.697,75	7.202,64
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	336,54	1.700,00	324,95	- 1.375,05	- 11,59
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	119.126,64	205.100,00	108.050,77	- 97.049,23	- 11.075,87
	52220000 Aufwendungen für Wasser- Abwasser	121,30	200,00	121,30	- 78,70	
	52230000 Aufwendungen für Strom	2.623,93	2.000,00	127,62	- 1.872,38	- 2.496,31
	52240000 Aufwendungen für Müllentsorgung	18,83	300,00	30,94	- 269,06	12,11
	52311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	138,04	10.000,00	163,78	- 9.836,22	25,74
	52312000 Außenanlagen	41.098,57	11.100,00	21.477,97	10.377,97	- 19.620,60



	52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		500,00	112,93	- 387,07	112,93
	52325000	Straßenoberflächenentwässerung	- 6.361,80	60.900,00	31.683,60	- 29.216,40	38.045,40
	52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	46.445,56	50.000,00	43.877,96	- 6.122,04	- 2.567,60
	52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	30.936,51	60.000,00	7.138,38	- 52.861,62	- 23.798,13
	52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.528,19	4.300,00	851,39	- 3.448,61	- 1.676,80
	52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.195,61	1.800,00	1.681,39	- 118,61	485,78
	52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	295,82	1.500,00	176,91	- 1.323,09	- 118,91
E11	52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto Abschreibungen	86,08	2.500,00	606,60	- 1.893,40	520,52
			347.840,53	350.350,00	349.597,95	- 752,05	1.757,42
	53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	25.045,00	28.250,00	26.484,00	- 1.766,00	1.439,00
	53230000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	5.026,00	5.050,00	5.026,00	- 24,00	
	53300000	Abschreibungen auf unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		500,00		- 500,00	
	53420000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	1.779,39	700,00	3.869,95	3.169,95	2.090,56
	53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden		1.600,00		- 1.600,00	
	53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	308.914,14	301.700,00	307.375,00	5.675,00	- 1.539,14
	53820000	Maschinen und technische Anlagen	6.113,00	6.150,00	6.113,00	- 37,00	
	53840000	Abschreibungen auf Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung / technische Ausgleichsmaßnahmen		150,00		- 150,00	
E14	53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung Sonstige laufende Aufwendungen	963,00	6.250,00	730,00	- 5.520,00	- 233,00
			3.072,22	10.550,00	9.316,30	- 1.233,70	6.244,08
	56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung			651,64	651,64	651,64
	56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	291,72	700,00	386,51	- 313,49	94,79
	56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		1.000,00	655,93	- 344,07	655,93
	56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	535,50	1.000,00	535,50	- 464,50	
	56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten		5.000,00	4.638,19	- 361,81	4.638,19
	56341000	Fernmeldegebühren	299,59	350,00	302,04	- 47,96	2,45
	56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	180,85		434,30	434,30	253,45
	56410000	Versicherungsbeiträge	33,11	50,00		- 50,00	- 33,11
	56411000	Gebäudeversicherungen		50,00	33,91	- 16,09	33,91
	56412000	Kfz-Versicherungen	1.196,12	1.200,00	1.156,66	- 43,34	- 39,46
	56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	304,39	500,00	307,77	- 192,23	3,38
	56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	58,00		48,65	48,65	- 9,35
	56551000	Einzelwertberichtigung	- 129,88		- 199,50	- 199,50	- 69,62
	56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
E15	56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	92,82	500,00	154,70	- 345,30	61,88
			587.573,07	681.100,00	588.602,17	- 92.497,83	1.029,10



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 256.918,79	- 332.150,00	- 257.048,17	75.101,83	- 129,38
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge		50,00	7,99	- 42,01	7,99
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich		50,00	7,99	- 42,01	7,99
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen		50,00	7,99	- 42,01	7,99
E20	Ordentliches Ergebnis	- 256.918,79	- 332.100,00	- 257.040,18	75.059,82	- 121,39
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22a	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
48100000	Erträge aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
E22b	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	72.155,22	52.800,00	63.837,01	11.037,01	- 8.318,21
58100000	Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen	72.155,22	52.800,00	63.837,01	11.037,01	- 8.318,21
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	56.657,98	87.550,00	62.919,89	- 24.630,11	6.261,91
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 200.260,81	- 244.550,00	- 194.120,29	50.429,71	6.140,52



3.2. TEILFINANZRECHNUNG

Nach § 46 Abs. 3 GemHVO sind den in der Teilfinanzrechnung nachzuweisenden Ergebnissen die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen.
DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT ANGEGEBEN UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	28,11		27,13	27,13	- 0,98
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	28,11		27,13	27,13	- 0,98
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	28,11		27,13	27,13	- 0,98
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	39.064,73	49.950,00	42.857,57	- 7.092,43	3.792,84
70110000	Bürgermeister	14.000,00	22.950,00	21.000,00	- 1.950,00	7.000,00
70120000	Beigeordnete	11.338,33	4.500,00	5.066,67	566,67	- 6.271,66
70140000	Rats- und Ausschussmitglieder	1.640,00	5.000,00	4.298,00	- 702,00	2.658,00
70221000	Vergütungen	3.977,48	4.250,00	4.064,28	- 185,72	86,80
70222000	Leistungszulagen	283,50	150,00	172,50	22,50	- 111,00
70291000	Vergütungen		100,00		- 100,00	
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	330,18	350,00	328,32	- 21,68	- 1,86
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	882,50	900,00	889,97	- 10,03	7,47
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.396,92	2.700,00	2.853,71	153,71	456,79
70520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	87,84	100,00	56,12	- 43,88	- 31,72
70900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	- 0,02	100,00		- 100,00	0,02
71130000	Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	8.850,00	4.128,00	- 4.722,00	
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	179,55	200,00	54,64	- 145,36	- 124,91
72420000	Essenskosten	179,55	200,00	54,64	- 145,36	- 124,91
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	25.234,28	28.450,00	25.028,13	- 3.421,87	- 206,15
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		300,00		- 300,00	
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		450,00		- 450,00	
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	2.680,60	2.500,00	2.346,16	- 153,84	- 334,44
76310000	Büromaterial		150,00		- 150,00	
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	95,90	- 4,10	
76330000	Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
76343000	Miete, Leasing	435,31	350,00	530,25	180,25	94,94
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige		500,00	197,80	- 302,20	197,80
76360000	Öffentlichkeitsarbeit		1.000,00		- 1.000,00	
76412000	Kfz-Versicherungen	74,85	150,00	74,85	- 75,15	



76413000	Haftpflichtversicherungen	9.572,12	9.700,00	9.640,67	- 59,33	68,55
76414000	Unfallversicherungen		5.500,00	5.640,10	140,10	5.640,10
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	150,00	80,00	- 70,00	20,00
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige	5.286,14				- 5.286,14
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.880,00	4.000,00	3.330,00	- 670,00	- 550,00
76920000	Verfüungsmittel		550,00		- 550,00	
76930000	Repräsentationen	3.149,36	3.000,00	3.092,40	92,40	- 56,96
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	64.478,56	78.600,00	67.940,34	- 10.659,66	3.461,78
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 64.450,45	- 78.600,00	- 67.913,21	10.686,79	- 3.462,76
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	23,56	1.950,00		- 1.950,00	- 23,56
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	23,56	1.950,00		- 1.950,00	- 23,56
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 23,56	- 1.950,00		1.950,00	23,56
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 64.474,01	- 80.550,00	- 67.913,21	12.636,79	- 3.439,20
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		500,00		- 500,00	
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		500,00		- 500,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		500,00		- 500,00	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 500,00		500,00	
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag					
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 64.474,01	- 81.050,00	- 67.913,21	13.136,79	- 3.439,20
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 64.474,01	- 80.550,00	- 67.913,21	12.636,79	- 3.439,20
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 64.474,01	- 81.050,00	- 67.913,21	13.136,79	- 3.439,20



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.218.703,52	3.036.100,00	3.306.529,07	270.429,07	87.825,55
60110000	Grundsteuer A	1.121,17	1.100,00	1.164,33	64,33	43,16
60120000	Grundsteuer B	352.267,76	353.000,00	350.895,81	- 2.104,19	- 1.371,95
60130000	Gewerbesteuer	511.278,33	410.000,00	423.688,31	13.688,31	- 87.590,02
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.057.731,15	1.981.000,00	2.228.529,23	247.529,23	170.798,08
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	60.393,62	52.500,00	56.071,15	3.571,15	- 4.322,47
60330000	Hundesteuer	18.317,00	18.500,00	18.178,00	- 322,00	- 139,00
60521000	Familienleistungsausgleich	217.594,49	220.000,00	228.002,24	8.002,24	10.407,75
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	- 32.088,00	9.800,00		- 9.800,00	32.088,00
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	- 32.088,00	9.800,00		- 9.800,00	32.088,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	- 42.128,25	4.500,00	2.235,50	- 2.264,50	44.363,75
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	- 42.128,25	4.500,00	2.235,50	- 2.264,50	44.363,75
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.141,51	2.150,00	2.246,51	96,51	105,00
64120000	Mieten und Pachten	2.141,51	2.150,00	2.246,51	96,51	105,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.146.628,78	3.052.550,00	3.311.011,08	258.461,08	164.382,30
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
70310000	Personalauszahlungen / Beamte	118,35	250,00	68,43	- 181,57	- 49,92
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	168,50	450,00	56,50	- 393,50	- 112,00
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	56,50	250,00	56,50	- 193,50	
72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände	112,00	200,00		- 200,00	- 112,00
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.320.885,75	2.294.000,00	2.422.824,03	128.824,03	101.938,28
74310000	Gewerbesteuerumlage	53.101,75	38.100,00	39.942,03	1.842,03	- 13.159,72
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.253.249,00	1.260.000,00	1.323.823,00	63.823,00	70.574,00
74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.014.535,00	995.900,00	1.059.059,00	63.159,00	44.524,00
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	- 803,97	750,00	484,54	- 265,46	1.288,51
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	394,26	100,00		- 100,00	- 394,26
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01		8,01	8,01	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	241,03	250,00	211,93	- 38,07	- 29,10
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	9,63	100,00		- 100,00	- 9,63
76810000	Grundsteuer	- 1.456,90	300,00	264,60	- 35,40	1.721,50
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.320.368,63	2.295.450,00	2.423.433,50	127.983,50	103.064,87
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	826.260,15	757.100,00	887.577,58	130.477,58	61.317,43



F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.527,00	1.650,00	831,00	- 819,00	- 696,00
67200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
67500000	Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
67920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.527,00	1.500,00	831,00	- 669,00	- 696,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	30.832,77	52.950,00	23.963,57	- 28.986,43	- 6.869,20
77413000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an den Bund / sonstiges Sondervermögen des Bundes		50,00		- 50,00	
77430000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00		- 100,00	
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		25.650,00		- 25.650,00	
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	19.640,30	17.800,00	17.787,83	- 12,17	- 1.852,47
77512000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	11.158,79	8.850,00	6.149,56	- 2.700,44	- 5.009,23
77519000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	30,68		2,18	2,18	- 28,50
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	3,00	500,00	24,00	- 476,00	21,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 29.305,77	- 51.300,00	- 23.132,57	28.167,43	6.173,20
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	796.954,38	705.800,00	864.445,01	158.645,01	67.490,63
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	290,47	4.900,00	731,06	- 4.168,94	440,59
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	290,47	4.900,00	731,06	- 4.168,94	440,59
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 290,47	- 4.900,00	- 731,06	4.168,94	- 440,59
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	796.663,91	700.900,00	863.713,95	162.813,95	67.050,04
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		2.500,00	527,11	- 1.972,89	527,11
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		2.500,00	527,11	- 1.972,89	527,11
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		2.500,00	527,11	- 1.972,89	527,11
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 2.500,00	- 527,11	1.972,89	- 527,11
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	796.663,91	698.400,00	863.186,84	164.786,84	66.522,93
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		1.573.450,00		- 1.573.450,00	
69250000	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt		1.573.450,00		- 1.573.450,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	161.672,03	325.900,00	371.331,67	45.431,67	209.659,64



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
79250000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	12.108,00	173.500,00	3.013,00	- 170.487,00	- 9.095,00
79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	149.564,03	152.400,00	368.318,67	215.918,67	218.754,64
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 161.672,03	1.247.550,00	- 371.331,67	- 1.618.881,67	- 209.659,64
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51		245.517,98	245.517,98	243.568,47
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51		245.537,98	245.537,98	243.608,47
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	20,00		- 20,00	- 20,00	- 40,00
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	48.437,57	351.950,00	644.738,51	292.788,51	596.300,94
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	48.437,57	351.950,00	644.738,51	292.788,51	596.300,94
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		14.700,00		- 14.700,00	
79440000	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	48.437,57	337.250,00	644.738,51	307.488,51	596.300,94
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	- 113.214,46	1.584.800,00	273.386,84	- 1.311.413,16	386.601,30
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	1.949,51		245.517,98	245.517,98	243.568,47
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	20,00		245,34	245,34	225,34
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	1.929,51		245.272,64	245.272,64	243.343,13
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	1.929,51		245.537,98	245.537,98	243.608,47
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			265,34	265,34	265,34
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	1.929,51		245.272,64	245.272,64	243.343,13
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	20,00		- 20,00	- 20,00	- 40,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	- 113.194,46	1.584.800,00	273.366,84	- 1.311.433,16	386.561,30
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	634.991,88	375.000,00	492.382,28	117.382,28	- 142.609,60
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	683.449,45	2.283.200,00	1.136.573,68	- 1.146.626,32	453.124,23



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	572.538,45	888.500,00	597.659,27	- 290.840,73	25.120,82
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	22.785,14	32.650,00	15.829,97	- 16.820,03	- 6.955,17
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	549.123,31	855.850,00	569.919,00	- 285.931,00	20.795,69
61449000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			6.300,00	6.300,00	6.300,00
61450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			735,30	735,30	735,30
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	630,00		4.875,00	4.875,00	4.245,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	12.183,13	10.350,00	10.522,10	172,10	- 1.661,03
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	375,00	300,00	550,00	250,00	175,00
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	11.808,13	10.000,00	9.972,10	- 27,90	- 1.836,03
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	55.823,71	87.650,00	99.545,70	11.895,70	43.721,99
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten		50,00	24,00	- 26,00	24,00
64120000	Mieten und Pachten	125,00	6.600,00	3.713,50	- 2.886,50	3.588,50
64140000	Beteiligung Essenskosten	34.301,81	49.000,00	52.935,50	3.935,50	18.633,69
64170000	Beteiligung Schülerbetreuung	21.156,90	32.000,00	42.332,70	10.332,70	21.175,80
64190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	240,00		540,00	540,00	300,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	27.909,60	10.600,00	28.175,29	17.575,29	265,69
64242000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land			10.514,39	10.514,39	10.514,39
64246000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	2.000,00		2.000,00	2.000,00	
64249000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	14.674,22		- 72,73	- 72,73	- 14.746,95
64250000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.800,00		- 1.800,00	
64251000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.739,28	2.000,00		- 2.000,00	- 2.739,28
64259000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	450,00	1.300,00	14.510,35	13.210,35	14.060,35
64290000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	8.046,10	5.500,00	1.223,28	- 4.276,72	- 6.822,82
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	668.454,89	997.100,00	735.902,36	- 261.197,64	67.447,47
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	844.485,22	1.273.650,00	802.769,58	- 470.880,42	- 41.715,64
70221000	Vergütungen	602.614,74	860.300,00	579.719,72	- 280.580,28	- 22.895,02
70222000	Leistungszulagen	18.598,67	18.400,00	10.140,79	- 8.259,21	- 8.457,88
70291000	Vergütungen	30.822,54	93.450,00	29.903,38	- 63.546,62	- 919,16



	70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	46.945,70	73.350,00	46.659,57	- 26.690,43	- 286,13
	70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	1.984,01	7.350,00	1.909,95	- 5.440,05	- 74,06
	70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	132.853,43	182.100,00	124.336,07	- 57.763,93	- 8.517,36
	70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.923,05	18.950,00	7.560,36	- 11.389,64	- 362,69
	70629000	Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	238,86	250,00	220,31	- 29,69	- 18,55
	70690000	Personalnebenauszahlungen / Sonstige	849,56	1.150,00	571,00	- 579,00	- 278,56
F10	70900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	1.654,66	18.350,00	1.748,43	- 16.601,57	93,77
			202.159,87	255.000,00	226.029,92	- 28.970,08	23.870,05
	72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	57.901,86	74.900,00	74.314,40	- 585,60	16.412,54
	72310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen			3.532,43	3.532,43	3.532,43
	72311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.319,38	1.500,00		- 1.500,00	- 2.319,38
	72312000	Außenanlagen	10.576,01	18.000,00	2.956,45	- 15.043,55	- 7.619,56
	72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	36.697,40	34.000,00	26.927,04	- 7.072,96	- 9.770,36
	72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		1.000,00	3.918,91	2.918,91	3.918,91
	72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	53.725,25	48.500,00	54.731,01	6.231,01	1.005,76
	72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	429,32	7.000,00	560,50	- 6.439,50	131,18
	72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.273,35	5.500,00	7.277,95	- 1.777,95	6.004,60
	72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.547,66	12.600,00	6.206,02	- 6.393,98	- 3.341,64
	72410000	Schülerbeförderungskosten	3.150,96		5.136,00	5.136,00	1.985,04
	72420000	Essenskosten	26.057,18	38.000,00	40.469,21	2.469,21	14.412,03
F12	72480000	Sonstige bezogene Leistungen Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	481,50	14.000,00		- 14.000,00	- 481,50
			68.177,92	78.750,00	72.288,00	- 6.462,00	4.110,08
F14	74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige Sonstige laufende Auszahlungen	68.177,92	78.750,00	72.288,00	- 6.462,00	4.110,08
			57.778,33	61.750,00	57.980,25	- 3.769,75	201,92
	76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	250,00	1.000,00	916,02	- 83,98	666,02
	76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	32,73	700,00	66,21	- 633,79	33,48
	76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
	76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	2.045,46	1.000,00	3.527,73	2.527,73	1.482,27
	76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	595,36	500,00	603,93	103,93	8,57
	76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.657,00	3.600,00		- 3.600,00	- 1.657,00
	76310000	Büromaterial	1.579,97	2.850,00	1.692,74	- 1.157,26	112,77
	76321000	Bücher	1.579,89	3.100,00	1.509,79	- 1.590,21	- 70,10
	76330000	Porto und Versandkosten	157,47	200,00	184,04	- 15,96	26,57
	76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		100,00		- 100,00	
	76341000	Fernmeldegebühren	2.291,84	2.400,00	2.415,96	15,96	124,12
	76343000	Miete, Leasing	2.910,45	3.250,00	11.061,45	7.811,45	8.151,00
	76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	532,01	600,00	69,70	- 530,30	- 462,31
	76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	19.987,40	19.900,00	19.191,53	- 708,47	- 795,87



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	5.634,83	2.000,00		- 2.000,00	- 5.634,83
76411000	Gebäudeversicherungen	6.515,85	6.550,00	6.706,89	156,89	191,04
76413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
76414000	Unfallversicherungen	9.704,28	9.100,00	9.008,49	- 91,51	- 695,79
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	216,51	350,00	122,46	- 227,54	- 94,05
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	2.904,61	2.850,00	12,00	- 2.838,00	- 2.892,61
76810000	Grundsteuer	- 1.708,64	500,00		- 500,00	1.708,64
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.172.601,34	1.669.150,00	1.159.067,75	- 510.082,25	- 13.533,59
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 504.146,45	- 672.050,00	- 423.165,39	248.884,61	80.981,06
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 504.146,45	- 672.050,00	- 423.165,39	248.884,61	80.981,06
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.343,95	80.700,00	62.188,83	- 18.511,17	5.844,88
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.343,95	80.700,00	62.188,83	- 18.511,17	5.844,88
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 56.343,95	- 80.700,00	- 62.188,83	18.511,17	- 5.844,88
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 560.490,40	- 752.750,00	- 485.354,22	267.395,78	75.136,18
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	36.529,47	280.000,00		- 280.000,00	- 36.529,47
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land	36.529,47	250.000,00		- 250.000,00	- 36.529,47
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		30.000,00		- 30.000,00	
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	19.491,00	13.500,00	18.562,00	5.062,00	- 929,00
68270000	Grabnutzungsentgelte	19.491,00	13.500,00	18.562,00	5.062,00	- 929,00
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	56.020,47	293.500,00	18.562,00	- 274.938,00	- 37.458,47
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		320.000,00		- 320.000,00	
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00		- 320.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	78.741,93	1.021.000,00	379.751,17	- 641.248,83	301.009,24
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	51.273,88	800.000,00	325.658,63	- 474.341,37	274.384,75
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	27.468,05	221.000,00	52.843,04	- 168.156,96	25.374,99
78572000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro			1.249,50	1.249,50	1.249,50
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	78.741,93	1.341.000,00	379.751,17	- 961.248,83	301.009,24
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 22.721,46	- 1.047.500,00	- 361.189,17	686.310,83	- 338.467,71
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 583.211,86	- 1.800.250,00	- 846.543,39	953.706,61	- 263.331,53



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 560.490,40	- 752.750,00	- 485.354,22	267.395,78	75.136,18
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 583.211,86	- 1.800.250,00	- 846.543,39	953.706,61	- 263.331,53

**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN –
ZEITRAUM: 01.01.2022 BIS 31.12.2022**

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
	63130000 Gebühren für die Bauüberwachung	665,00	750,00	435,00	- 315,00	- 230,00
	63150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren	665,00	700,00	435,00	- 265,00	- 230,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		50,00		- 50,00	
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		500,00		- 500,00	
F7	Sonstige laufende Einzahlungen					
	66250000 Konzessionsabgaben	82.266,93	100.000,00	78.774,88	- 21.225,12	- 3.492,05
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	82.931,93	101.250,00	79.209,88	- 22.040,12	- 3.722,05
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen					
	70221000 Vergütungen	118.038,57	115.100,00	114.939,40	- 160,60	- 3.099,17
	70222000 Leistungszulagen	80.984,04	79.000,00	80.317,47	1.317,47	- 666,57
	70291000 Vergütungen	4.840,00	1.750,00	3.000,00	1.250,00	- 1.840,00
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	5.394,03	6.500,00	5.504,03	- 995,97	110,00
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige	6.651,33	6.900,00	6.457,07	- 442,93	- 194,26
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer		550,00		- 550,00	
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	18.055,40	16.750,00	17.546,73	796,73	- 508,67
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	1.530,13	1.400,00	1.556,15	156,15	26,02
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	159,60	400,00	133,00	- 267,00	- 26,60
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	87,50	150,00	100,00	- 50,00	12,50
F10	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	336,54	1.700,00	324,95	- 1.375,05	- 11,59
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	104.314,60	205.100,00	130.618,69	- 74.481,31	26.304,09
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	2.489,42	2.500,00	1.529,52	- 970,48	- 959,90
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	138,04	10.000,00	163,78	- 9.836,22	25,74
	72312000 Außenanlagen	41.008,99	11.100,00	21.438,75	10.338,75	- 19.570,24
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind		500,00	55,36	- 444,64	55,36
	72320000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	- 6.361,80	60.900,00	31.683,60	- 29.216,40	38.045,40
	72333000 Stromversorgungsanlagen	43.854,25	50.000,00	53.680,19	3.680,19	9.825,94
	72338000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	18.885,80	60.000,00	19.096,67	- 40.903,33	210,87
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.528,19	4.300,00	851,39	- 3.448,61	- 1.676,80
	72352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.054,74	1.800,00	1.433,01	- 366,99	378,27
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	376,45	1.500,00	79,82	- 1.420,18	- 296,63



F14	72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	340,52	2.500,00	606,60	- 1.893,40	266,08
		Sonstige laufende Auszahlungen	4.616,46	10.550,00	8.472,14	- 2.077,86	3.855,68
	76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung			617,36	617,36	617,36
	76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	420,13	700,00	386,51	- 313,49	- 33,62
	76255000	Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen		1.000,00	655,93	- 344,07	655,93
	76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	535,50	1.000,00	535,50	- 464,50	
	76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.344,51	5.000,00	3.700,92	- 1.299,08	2.356,41
	76341000	Fernmeldegebühren	299,03	350,00	278,58	- 71,42	- 20,45
	76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	180,85		434,30	434,30	253,45
	76410000	Versicherungsbeiträge	33,11	50,00		- 50,00	- 33,11
	76411000	Gebäudeversicherungen		50,00	33,91	- 16,09	33,91
	76412000	Kfz-Versicherungen	1.196,12	1.200,00	1.156,66	- 43,34	- 39,46
	76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	304,39	500,00	307,77	- 192,23	3,38
	76820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	200,00	210,00	10,00	
	76990000	Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	92,82	500,00	154,70	- 345,30	61,88
F15		Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	226.969,63	330.750,00	254.030,23	- 76.719,77	27.060,60
F16		Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 144.037,70	- 229.500,00	- 174.820,35	54.679,65	- 30.782,65
F17		Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	2,46	50,00		- 50,00	- 2,46
	67160000	Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	2,46	50,00		- 50,00	- 2,46
F19		Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	2,46	50,00		- 50,00	- 2,46
F20		Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 144.035,24	- 229.450,00	- 174.820,35	54.629,65	- 30.785,11
F21		Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a		Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
	69800000	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	128.813,20	140.350,00	126.756,90	- 13.593,10	- 2.056,30
F22b		Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	72.155,22	52.800,00	63.837,01	11.037,01	- 8.318,21
	79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	72.155,22	52.800,00	63.837,01	11.037,01	- 8.318,21
F22		Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	56.657,98	87.550,00	62.919,89	- 24.630,11	6.261,91
F23		Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 87.377,26	- 141.900,00	- 111.900,46	29.999,54	- 24.523,20
F24		Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	4.250,00				- 4.250,00
	68159000	Investitionszuwendungen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	4.250,00				- 4.250,00
F25		Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	136.134,14	145.000,00	- 137,47	- 145.137,47	- 136.271,61
	68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	136.134,14	145.000,00	- 137,47	- 145.137,47	- 136.271,61
F26		Sonstige Investitionseinzahlungen	53,02		53,29	53,29	0,27
	68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,02		53,29	53,29	0,27



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	140.437,16	145.000,00	- 84,18	- 145.084,18	- 140.521,34
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	51.794,00	61.000,00	63.445,00	2.445,00	11.651,00
	78131000 Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe	51.794,00	61.000,00	63.445,00	2.445,00	11.651,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	37.029,48	344.000,00	46.687,44	- 297.312,56	9.657,96
	78510000 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	32.375,39	10.000,00		- 10.000,00	- 32.375,39
	78520000 Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.000,00		- 20.000,00	
	78530000 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		300.000,00	46.687,44	- 253.312,56	46.687,44
	78540000 Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden		10.000,00		- 10.000,00	
	78560000 Auszahlungen für Fahrzeuge, Maschinen und technische Anlagen	4.654,09				- 4.654,09
	78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		4.000,00		- 4.000,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	88.823,48	405.000,00	110.132,44	- 294.867,56	21.308,96
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	51.613,68	- 260.000,00	- 110.216,62	149.783,38	- 161.830,30
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 35.763,58	- 401.900,00	- 222.117,08	179.782,92	- 186.353,50
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder					
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit					
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 87.377,26	- 141.900,00	- 111.900,46	29.999,54	- 24.523,20
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 35.763,58	- 401.900,00	- 222.117,08	179.782,92	- 186.353,50

**4. BILANZ GEMÄß § 47 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 19 ZU § 47 GEMHVO)**

Aktiva				Bilanz zum 31.12.2022				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €	Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €		
1. Anlagevermögen		22.359.275,91	22.798.661,01	1. Eigenkapital		16.251.004,96	16.314.184,78		
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		699.344,00	1.049.426,00	1.1. Kapitalrücklage		16.056.552,62	16.251.004,96		
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				1.2. Sonstige Rücklagen					
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		611.998,00	968.292,00	1.3. Ergebnisvortrag		895.235,80	690.118,90		
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse		87.346,00	81.134,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		194.452,34	63.179,82		
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert				2. Sonderposten		4.631.230,74	4.375.045,77		
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
1.2. Sachanlagen		21.531.822,09	21.621.120,39	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen		4.483.209,83	4.210.960,88		
1.2.1. Wald, Forsten		24.902,86	26.837,97	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen		1.429.961,00	1.353.286,00		
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.835.394,82	1.832.244,82	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		3.053.248,83	2.857.674,88		
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		448.037,22	446.072,22	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen					
1.2.4. Infrastrukturvermögen		16.631.255,01	16.369.924,45	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich					
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden		2.432.003,18	2.815.985,93	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil					
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler				2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		148.020,91	164.084,89		
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		51.376,00	45.072,00	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte					
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung		108.853,00	84.983,00	2.7. Sonstige Sonderposten					
1.2.9. Pflanzen, Tiere				3. Rückstellungen		38.644,22	44.576,82		
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		15.967,00	19.482,00		
1.3. Finanzanlagen		128.109,82	128.114,62	3.2. Steuerrückstellungen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen				3.3. Rückstellungen für latente Steuern					
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen				3.4. Sonstige Rückstellungen		22.677,22	25.094,82		
1.3.3. Beteiligungen				4. Verbindlichkeiten		1.551.954,43	2.165.216,32		



Aktiva				Bilanz zum 31.12.2022				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.1. Anleihen					
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		127.846,92	127.846,92	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			1.103.853,93	735.535,25	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen			1.103.853,93	735.535,25	
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		262,90	267,70	4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.3.8. Sonstige Ausleihungen				4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
2. Umlaufvermögen		118.515,82	100.647,01	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			51.121,48	391.711,23	
2.1. Vorräte		88,00	64,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			10,21		
2.1.2. Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen				4.8. Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
2.1.3. Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren		88,00	64,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			3.013,00		
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich			392.604,31	1.037.969,84	
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		118.427,82	100.583,01	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten			20,00		
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		85.284,44	65.535,99	5. Rechnungsabgrenzungsposten			4.957,38	284,33	
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		5.203,85	7.838,41						
2.2.3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen									
2.2.4. Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht									
2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen									
2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		25.194,12	25.194,12						
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände		2.745,41	2.014,49						
2.2.8. wertberichtigte Forderungen									



Aktiva					Bilanz zum 31.12.2022					Passiva	
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2022 in €	31.12.2022 in €		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen										
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks										
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern										
4.	Rechnungsabgrenzungsposten										
4.1.	Disagio										
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten										
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag										
	Bilanzsumme Aktiva		22.477.791,73	22.899.308,02		Bilanzsumme Passiva		22.477.791,73	22.899.308,02		



5. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS GEMÄß § 48 GEMHVO

5.1. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS

RECHTSGRUNDLAGEN

Der Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2022 der Ortsgemeinde Birkenheide wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Abs. 1 Nr. 5, 35 Abs. 2 und Abs. 6, 40 Abs. 2, 43, 44 Abs. 3 und Abs. 4, 45 Abs. 3 und Abs. 4, 46 Abs. 2 und Abs. 3, 47 Abs. 2 und 48 GemHVO erstellt. Der Anhang enthält weitere Angaben zur Erläuterung der einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung (Bilanz).

Die vorliegende Bilanz zum 31.12.2022 der Ortsgemeinde Birkenheide wurde nach den Vorschriften der Gemeindeordnung (GemO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO), dem Landesgesetz zur Einführung der Kommunalen Doppik (KomDoppikLG) sowie den Bestimmungen der Gemeindeeröffnungsbilanz – Bewertungsverordnung (VV-GemEBilBewVO) erstellt. Bei der Berechnung der Abschreibungen wurden die Richtlinien über die wirtschaftliche Nutzungsdauer von Vermögensgegenständen (Abschreibungsrichtlinien VV-AfA vom 23.11.2006) angewandt.

Zum Zeitpunkt der Erstellung des Jahresabschlusses 2022 ist die Gesetzeslage fortgeschritten:

- Die Rheinland-Pfälzische Gemeindeordnung (GemO) vom 31. Januar 1994 wurde auf das neue doppische Haushaltswesen ausgerichtet und entsprechend fortgeschrieben.
- Die Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO–Doppik) wurde auf das neue doppische Haushaltswesen ausgerichtet und ist am 18. Mai 2006 in Kraft getreten.

Ein Gesamtabchluss wie nach § 109 GemO gefordert, welcher auch die Beteiligungen der Ortsgemeinde Birkenheide beinhaltet, wäre gem. § 15 KomDoppikLG erstmalig zum 31.12.2013 aufzustellen gewesen. Dies wurde durch Art. 6 des Gesetzes vom 08.10.2013 (RP GVBl. 2013, S. 349) auf den 31.12.2015 verschoben. Die Ortsgemeinde Birkenheide ist jedoch nach § 109 Abs. 9 Satz 1 Nr. 1 GemO von der Verpflichtung, einen Gesamtabchluss aufzustellen, befreit.

BUDGET UND WESENTLICHE PLAN-/IST-ABWEICHUNGEN

Mit Umstieg auf die Doppik zum 1. Januar 2008 wurde auch die flächendeckende Budgetierung aller Verantwortungsbereiche eingeführt. Die Budgetierung ist ein zentrales Instrument des Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems. Sie unterstützt bei der Umsetzung der Ziele:

- Dezentralisierung von Verantwortung
- Produktorientierte Verantwortung
- Ergebnisorientierte Steuerung

Der Jahresabschluss der Ortsgemeinde Birkenheide beinhaltet alle Rechnungslegungskomponenten, die die GemHVO-Doppik vorsieht:

AUF EBENE DES GESAMTHAUSHALTES (SO GENANNT DREIKOMPONENTEN – RECHNUNG):

1. Vermögensrechnung (entspricht einer Bilanz)
2. Ergebnisrechnung (entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung)
3. Finanzrechnung (entspricht einer Cash–Flow–Rechnung)

AUF EBENE DER TEILHAUSHALTE:

Die Teilhaushalte wurden entsprechend der Produktstruktur der Ortsgemeinde Birkenheide aufgestellt. Damit entsprechen die Teilhaushalte organisatorischen Verantwortungsbereichen der Ortsgemeinde Birkenheide und haben die Funktion von Budgets. Im Jahresabschluss erfolgt eine entsprechende Produktrechnung.



5. 2. ANGABEN ZU BILANZIERUNGS- UND BEWERTUNGSMETHODEN

Die bei der Ortsgemeinde Birkenheide vorhandenen Vermögensgegenstände des Anlagenvermögens wurden grundsätzlich, mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten vermindert, um die planmäßigen linearen Abschreibungen bewertet. Konnten diese nicht mehr oder nicht mit einem vertretbaren Zeitaufwand ermittelt werden, wurde nach Vergleichswerten oder Erfahrungswerten bzw. mit Bodenrichtwerten bewertet. Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind gegenüber dem Haushaltsvorjahr unverändert.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungsrichtlinie vom 23. November 2006 unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer festgelegt.

Die Zugänge an geringwertigen Wirtschaftsgütern (GWG) wurden im Abrechnungsjahr 2011 erstmalig, gemäß dem Wahlrecht, direkt in den Aufwand gebucht und nicht mehr inventarisiert. Bei den ausgewiesenen Positionen handelt es sich um noch vorhandene GWG's aus Vorjahren, die in künftigen Perioden abgehen.

5. 3. ANGABEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ AKTIVA

5. 3. 1. ANLAGEVERMÖGEN

Der Restbuchwert des Anlagenvermögens (immaterielle Vermögensgegenstände, Sachanlagenvermögen sowie Finanzanlagen) zum Bilanzstichtag am 31.12.2022 beträgt 22.798.661,01 € und lag damit 439.385,10 € über dem Wert des Vorjahres. Die Aufteilung und deren Veränderungen sind nachfolgend dargestellt.

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2022 ist aus dem nachfolgenden Anlagennachweis ersichtlich.

ZUSAMMENSETZUNG UND ENTWICKLUNG:

	<u>01.01.2022</u>	<u>31.12.2022</u>
Immaterielle Vermögensgegenstände	699.344,00 €	1.049.426,00 €
Sachanlagen	21.531.822,09 €	21.621.120,39 €
Finanzanlagen	128.109,82 €	128.114,62 €
Summe Anlagevermögen	22.359.275,91 €	22.798.661,01 €



5.3. 1/A IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Das immaterielle Vermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagenspiegel. Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind erläutert.

Anlagenspiegel Immaterielle Vermögensgegenstände		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1. 2.	Geleistete Zuwendungen	852.326,30	383.445,00			1.235.771,30	240.328,30			27.151,00		267.479,30	968.292,00	611.998,00	2,20	78,36
1.1. 3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	99.925,37			6.212,00		106.137,37	81.134,00	87.346,00	3,32	43,32
1.1.	Gesamt:	1.039.597,67	383.445,00			1.423.042,67	340.253,67			33.363,00		373.616,67	1.049.426,00	699.344,00	2,34	73,75

ZUGÄNGE DES IMMATERIELLEN ANLAGENVERMÖGENS (GESAMT 383.445 €)

Bei den Zugängen des immateriellen Anlagenvermögens handelt es sich um den Investitionskostenanteil für 2020 für die Straßenentwässerung der VG Maxdorf (rd. 63.500 T€) und um den Investitionskostenanteil für die Baumaßnahme der protestantischen KiTa „Lukas“ in Birkenheide (320.000 €).



5.3. 1/B SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen gliedert sich entsprechend der Darstellung im Anlagenspiegel. Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind erläutert.

Anlagenspiegel Sachanlagenvermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zugänge im Haushalts- jahr	Abgänge im Haushalts- jahr	Umb- chungen/ Umglie- derungen im Haus- haltsjahr	Stand zum 31.12. Haushalts- jahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushalts- vorjahr	Zuschrei- bungen im Haushalts- jahr	Abschreibungen im Haushalts- jahr	Umb- chungen/ Umglie- derungen im Haus- haltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushalts- jahr	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- jahres	Restbuch- werte am Ende des Haushalts- vorjahres	Durch schn. Ab- schrei- bungs- satz	Durch schn. Rest- buch- wert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.2.	Sachanlagen															
1.2. 1.	Wald, Forsten	24.902,86	1.711,65		223,46	26.837,97							26.837,97	24.902,86		100,00
1.2. 2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.863.777,078	1.869,06	656,51	-223,46	1.864.766,16	28.382,25		4.746,95		6077,86	32.521,34	1.832.244,82	1.835.394,82	0,25	98,26
1.2. 3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	18.156,78		1.965,00			20.121,78	446.072,22	448.037,22	0,42	95,68
1.2. 4.	Infrastrukturvermögen	22.770.521,39	46.687,44			22.817.208,83	6.139.266,38		308.018,00			6.447.284,38	16.369.924,45	16.631.255,01	1,35	71,74
1.2. 5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	3.624.940,15	434.905,90			4.059.846,05	1.192.936,97		50.923,15			1.243.860,12	2.815.985,93	2.432.003,18	1,25	69,36
1.2. 7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.552,99		249,95		98.303,04	47.176,99		6.303,00		248,00	53.231,04	45.072,00	51.376,00	6,41	45,85
1.2. 8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	415.929,22	1.717,50	12.086,78		405.559,94	307.076,22		25.540,50		12.039,78	320.576,94	84.983,00	108.853,00	6,30	20,95
1.2.	Gesamt:	29.264.817,68	486.891,55	12.993,24		29.738.715,99	7.732.995,59		397.496,60		12.896,59	8.117.595,60	21.621.120,39	21.531.822,09	1,34	72,70

ZUGÄNGE IN DAS SACHANLAGENVERMÖGEN (GESAMT 486.891,55 €)

Den wesentlichsten Anteil an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremden Grund und Boden i.H.v. 434.905,90 € für die Sanierung des Dorfgemeinschaftshauses (rd. 53 T€), für den Neubau einer 3-gruppigen Kindertagesstätte in der Eyersheimer Straße (rd. 34 T€) und für die Sanierung der Albertine-Scherer-Schule/Schulturnhalle (rd. 347.200 T€) dar. Durch eine Waldflächen-Schenkung ist ein Zugang beim Wald, Forsten i.H.v. 1.700 € zu verzeichnen. Unter sonstige unbebaute Grundstücke wurde die Anschaffung der neuen Tischtennisplatte für die Albertine-Scherer-Grundschule berücksichtigt. Des Weiteren sind Zugänge bei dem Infrastrukturvermögen i.H.v. 46.687,44 € für den Ausbau der Eyerheimer Straße aufgezeichnet. Weitere Zugänge sind bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. rd. 1.700 € zu dokumentieren. Hier handelt es sich um die Anschaffung von mobilen Endgeräten für den Kindergarten.



5.3. 1/C FINANZANLAGEN / BETEILIGUNGEN

Anlagenspiegel Finanzanlagen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	262,90	4,80			267,70							267,70	262,90		100,00
1.3.	Gesamt:	128.109,82				128.114,62							128.114,62	128.109,82		100,00



VERÄNDERUNGEN / ANPASSUNGEN BEI DEN FINANZANLAGEN (GESAMT 4,80 €)

Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG um 4,80 €. Der damalige Betrag für Geschäftsanteile betrug 250,00 €. Nunmehr wurde dieser Betrag auf 300,00 € erhöht. Bis zum Erreichen des Mindestbetrages erfolgen keine Dividendenauszahlungen.

Nach der VV zu § 34 Nr. 5 GemHVO wurde die Anwendung der Eigenkapital-Spiegel-Methode letztmalig für den Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Beteiligung am Kreiswohnungsverband angewendet. Die sog. „Spiegelbildmethode“ darf nicht mehr angewandt werden, auch wenn in Haushaltsvorjahren anders verfahren wurde. Auch wenn sich das Eigenkapital in künftigen Jahren verändert, so ändert dies nicht den Beteiligungswert in der Bilanz der Gemeinde. Der wurde eingefroren.

Die Mitgliedschaft der Ortsgemeinde Birkenheide in Zweckverbänden sowie andere Beteiligungen sind mit dem zum Bilanzstichtag 31.12.2022 ausgewiesenen Eigenkapital angesetzt. Demnach sind folgende Werte in die Bilanz eingeflossen:

- **Kreiswohnungsverband** 127.846,92 €
(Stammeinlage: 18 T€ - Eigenkapital: 20.502 T€ - Beteiligungsquote: 0,62357558 %)

Weitere Beteiligungen, die in der Bilanz bewertet wurden, sind die

- **Genossenschaftsanteile an der VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG** 267,70 €

5. 3. 1/D ABGÄNGE AUS DEM ANLAGEVERMÖGEN (GESAMT 12.993,24 €)

Bei den Anlageabgängen handelt es sich hauptsächlich um die Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. 12.086,78 € die im Rahmen der Inventur 2022 wegen defekt ausgemustert und als Abgang verbucht wurden. Hier handelt es sich um Abgänge von diversen Sportgeräten (rd. 12 T€). Weitere Abgänge sind bei der Geschäftsausstattung von rd. 350 € zu verzeichnen. Hier handelt es sich um die Entsorgung eines defekten Kühlschranks. Diverse Büromöbel wie z.B. Schülerstühle und Schränke i.H.v. rd. 500 € wurden auch entsorgt. Der Abgang einer Kehrmaschine des Bauhofes i.H.v. 250,00 € wurde unter Maschinen, technischen Anlagen, Fahrzeugen verbucht.

Die Buchwerte entsprachen jeweils 1,00 € und im Anlagenspiegel werden wiederum die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten als Abgang dargestellt.

5. 3. 2. UMLAUFVERMÖGEN

Unter dem Umlaufvermögen sind die Vorräte, die zum Verkauf stehenden Grundstücke, aber auch die gesamten Forderungen einer Kommune erfasst. Zum Bilanzstichtag beträgt der Wert des Umlaufvermögens insgesamt 100.647,01 €.

5. 3. 2/A VORRÄTE

FERTIGE ERZEUGNISSE, FERTIGE LEISTUNGEN UND WAREN

Die fertigen Erzeugnisse wurden mit den Herstellungs- und Anschaffungskosten bewertet. Bei den fertigen Erzeugnissen handelt es sich um Bücherbestände:

- Heimatbücher 64,00 €



5.3. 2/B FORDERUNGEN UND SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

ÖFFENTLICH-RECHTLICHE FORDERUNGEN, FORDERUNGEN AUS TRANSFERLEISTUNGEN

PRIVATRECHTLICHE FORDERUNGEN AUS LIEFERUNGEN UND LEISTUNGEN

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

Die Forderungen sind mit Ihrem Nennwert abzüglich der Pauschalwertberichtigung ausgewiesen. Die Aufgliederung und Restlaufzeiten der Forderungen werden im nachfolgenden Forderungsspiegel abgebildet (gem. § 51 GemHVO – Darstellung des Musters 21 zu § 51 GemHVO).

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2022	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	95.465,77	0,00	29.929,78	65.535,99	85.284,44
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	10.648,00	0,00	2.809,59	7.838,41	5.203,85
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	25.194,12	0,00	0,00	25.194,12	25.194,12
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	2.014,49	0,00	0,00	2.014,49	2.745,41
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	133.322,38	0,00	32.739,37	100.583,01	118.427,82



FORDERUNGEN GEGEN DEN ÖFFENTLICHEN BEREICH

- KASSENBESTAND ZUM 31.12.2022 0,00 €
(Das Guthaben bei Kreditinstituten wird als Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse ausgewiesen.)

insgesamt zum 31.12.2022 0,00 €

SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die wesentlichen Positionen der sonstigen Vermögensgegenstände sind:

- Darlehen Vogelpark 1.561,65 €
- GewSt. Umlage 4. Quartal 2022 444,85 €
- Zinserträge 7,99 €

insgesamt zum 31.12.2022 2.014,49 €

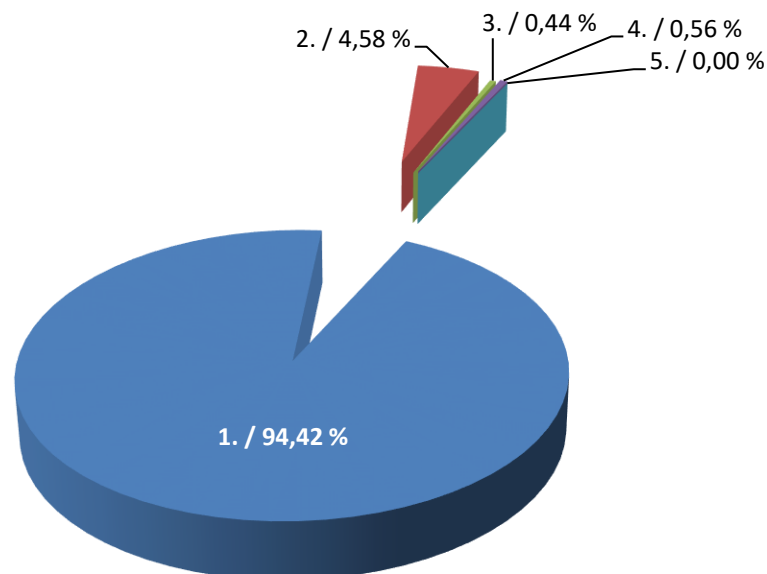
5. 3. 3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

5. 3. 3/A AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in 2022 nicht gebildet.

5. 3. 4. ZUSAMMENSETZUNG DER AKTIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2022 - AUFTEILUNG AKTIVA: 22.899.308,02 €



- 1. Sachanlagen (21.621.120,39 € = 94,42 %)
- 2. Immaterielle Vermögensgegenstände (1.049.426,00 € = 4,58 %)
- 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (100.583,01 € = 0,44 %)
- 4. Finanzanlagen (128.114,62 € = 0,56 %)
- 5. Vorräte (64,00 € = 0,00%)



5. 4. ANGABEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ PASSIVA

5. 4. 1. EIGENKAPITAL

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten. Das Eigenkapital teilt sich auf in die Nettoposition, die gesetzlichen und freien Rücklagen, Verlustvorträgen aus den Vorjahren und das Jahresergebnis. Als Besonderheit kommt zu den gesetzlich vorgeschriebenen Eigenkapitalpositionen noch die Position „Bilanzkorrektur der Eröffnungsbilanz“ hinzu, da aufgrund der gesetzlichen Regelung in § 14 Abs. 4 und 5 KomDoppikLG bis 2013 eventuell anfallende Wertkorrekturen in Bezug auf die Eröffnungsbilanz direkt mit dem Eigenkapital zu verrechnen sind. Um der Übersicht Rechnung zu tragen wurde diese Position dem Eigenkapital hinzugefügt.

EIGENKAPITALSPIEGEL

Eigenkapital	Stand 31.12.2022 in €
Kapitalrücklage	15.560.886,06
Kapitalrücklage (Eigenkapital 01.01.2008)	15.786.795,97
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	100.036,42
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	-163.399,10
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	-163.027,43
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	-233.690,21
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	75.723,66
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	-85.528,95
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	70.390,89
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	-4.799,24
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2016)	399.569,24
Bilanzkorrektur Aktivposten	-7.882,30
Bilanzkorrektur Passivposten	-213.302,89
sonstige Rücklage	0,00
Ergebnisvortrag	690.118,90
Jahresergebnis	63.179,82
Eigenkapital	16.314.184,78

NETTOPOSITION

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft eine Kapitalausstattung qua Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der so genannten „Nettoposition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital. In den Folgebilanzen erfolgt eine Anpassung der Nettoposition nur auf der Grundlage der Regelungen zum Haushaltsausgleich (erst nach dem fünften Jahr kann ein Verlustvortrag aus dem ordentlichen Ergebnis gegen die Nettoposition ausgebucht werden, vgl. hierzu § 18 Abs. 3 GemHVO-Doppik).

VERLUSTVORTÄGE

Fehlbeträge aus den Vorjahren sind gemäß GemHVO mindestens fünf Jahre auf neue Rechnung vorzutragen, bevor sie gegen die Nettoposition verrechnet werden können. Die Ortsgemeinde Birkenheide weist im Berichtsjahr 2022 keinen Verlustvortrag aus (§ 18 Abs. 4 GemHVO).

JAHRESERGEBNIS UND ERGEBNIS AUS VORJAHREN

Die Ergebnisrechnung 2022 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **63.179,82 €** aus. Jahresverluste sind gemäß den Regelungen zum Haushaltsausgleich, wenn ein Ausgleich nicht möglich ist, fünf Jahre auf neue



Rechnung vorzutragen. Danach erst können sie mit der Nettoposition verrechnet werden. Auf den Eigenkapitalspiegel (she. 4. 4. 1.) wird verwiesen.

RÜCKLAGEN

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Rücklagen.

Die Versorgungsrücklage ist keine Rücklage im betriebswirtschaftlichen Sinne der Kommunalen Doppik. Die nach § 14a Bundesbesoldungsgesetz zu bildenden Sonderrücklagen zur Sicherstellung der Finanzierung künftiger Versorgungsaufwendung sind gem. § 80 GemO gesondert im kommunalen Haushalts- und Rechnungswesen nachzuweisen. Der Ausweis erfolgt auf der Aktivseite unter den Finanzanlagen.

DARSTELLUNG DER ERGEBNISVERWENDUNG

In der Ergebnisrechnung und im Eigenkapitalspiegel wird die Verwendung des Jahresergebnisses nachrichtlich ausgewiesen. Der Beschluss über die Verwendung des Jahresergebnisses erfolgt mit dem Beschluss des Jahresabschlusses. Die Ergebnisverwendung wird bilanziell im Folgejahr ausgewiesen.

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

Stand 01.01.2022	490.941,84 €
Verrechnung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	194.452,34 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	100.036,42 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	-163.399,10 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	-163.027,43 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	-233.690,21 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	75.723,66 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	-85.528,95 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	70.390,89 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	-4.799,24 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2016)	399.569,24 €
Stand 31.12.2022	680.669,46 €



5.4.2. SONDERPOSTEN 5.4.2/A SONDERPOSTEN

SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN

Als Sonderposten wurden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Ortsgemeinde Birkenheide zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat. Alle passivierten Investitionszuweisungen wurden, sofern möglich, dem jeweils bezuschusstem Anlagegut als Sonderposten zugeordnet. Die so zugeordneten Investitionszuweisungen werden unter der gleichen Anlagennummer wie das bezuschusste Anlagegut geführt, jedoch in einem separaten Bewertungsbereich ausgewiesen. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt grundsätzlich über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut. Sofern der Zuschuss zu einem späteren Zeitpunkt wie der Anschaffungszeitpunkt vereinnahmt worden ist, erfolgt die Auflösung auf die Restnutzungsdauer.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	146.575,40		15.109,00			161.684,40	301.798,00	316.907,00	3,26	65,12
23142000	Zuwendungen vom Land	710.498,36				710.498,36	247.182,36		29.629,00			276.811,36	433.687,00	463.316,00	4,17	61,04
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	327.081,90		16.692,00			434.773,90	467.246,00	483.938,00	2,06	57,61
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00				28.850,00	26.919,00		1.931,00			28.850,00		1.931,00	6,69	
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00				16.136,00	4.284,00		575,00			4.859,00	11.277,00	11.852,00	3,56	69,89
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.101,77				604.101,77	457.684,77		14.008,00			471.692,77	132.409,00	146.417,00	2,32	21,92
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	6.440,13	1.876,00			8.316,13	840,13		607,00			1.447,13	6.869,00	5.600,00	7,30	82,60



SONDERPOSTEN AUS BEITRÄGEN UND ÄHNLICHEN ENTGELTEN

Die Ortsgemeinde Birkenheide hat wiederkehrende Beiträge aufgrund ihrer Satzung zur Erhebung von wiederkehrenden Beiträgen für den Ausbau von Verkehrsanlagen (Ausbaubeitragssatzung wiederkehrende Beiträge) vom 07.12.2007 i. d. F. der 4. Änderung vom 02.01.2013 erhoben und Erschließungsbeiträge aufgrund ihrer Satzung über die Erhebung von Erschließungsbeiträgen (Erschließungsbeitragssatzung) vom 15.12.2017 beschlossen. Diese Satzung tritt rückwirkend zum 01.01.2017 in Kraft. Gleichzeitig tritt die Satzung der Ortsgemeinde Birkenheide über die Erhebung von Beiträgen für die erstmalige Herstellung von Erschließungsanlagen (Erschließungsbeiträge) vom 20.07.1979 i. d. F. der 2. Änderung vom 30.04.2003 außer Kraft.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	23.773,88		2.641,00			26.414,88	79.010,00	81.651,00	2,51	74,94
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65				7.087.511,65	4.115.913,82		192.932,95			4.308.846,77	2.778.664,88	2.778.664,88	2,72	39,21

5. 4. 2/B SONDERPOSTEN MIT RÜCKLAGEANTEIL

Die sonstigen Sonderposten enthalten die Zuführung der Wirtschaftswegerücklagen der Ortsgemeinde Birkenheide.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23990000	Wirtschaftswegerücklagen	17.533,22	3.767,04			21.300,26							21.300,26	17.533,22		100,00



5. 4. 2/C SONDERPOSTEN AUS GRABNUTZUNGSENTGELTE

Die Grabnutzungsentgelte nach § 31 der Friedhofssatzung der Ortsgemeinde Birkenheide vom 28.11.2013 und § 1 der Satzung über die Erhebung von Friedhofsgebühren der Ortsgemeinde Birkenheide vom 28.11.2013, werden in Sonderposten eingestellt und mit Beginn der Grabnutzung über deren Dauer ergebniswirksam aufgelöst.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23600000	Grabnutzungsentgelte	242.000,36	21.210,00			263.210,36	111.512,67		8.913,06			120.425,73	142.784,63	130.487,69	3,39	54,25



5. 4. 3. RÜCKSTELLUNGEN

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

Rückstellungen	Stand
	31.12.2022
	in €
Pensionen	
Pensionsrückstellungen Ehrensold passiv	15.036,00
Pensionsrückstellungen Ehrensold aktiv	4.446,00
Summe	19.482,00
Steuerrückstellungen	0,00
Rückstellungen für latente Steuern	0,00
Sonstige Rückstellungen	
Aufwandsrückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00
Sonstige Rückstellungen / für geleistete Überstunden	0,00
Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	25.094,82
Summe	25.094,82
Rückstellungen	44.576,82

5. 4. 3/A RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN

PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	19.482,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN AKTIVE EHRENSOLD	4.446,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN PASSIVE EHRENSOLD	15.036,00 €

Gemäß § 63 GemO sind Gemeinden mit weniger als 50.000 Einwohner verpflichtet, zur Sicherung der Versorgungsansprüche ihrer Beamten, einer öffentlich-rechtlichen Versorgungskasse anzugehören. Die Berechnung der Rückstellungen wurde von der Versorgungskasse bei der Pfälzischen Pensionsanstalt in Bad Dürkheim mit Hilfe des Programms HPR der Firma Haessler Information GmbH für die Gemeinde durchgeführt. Seit dem Jahr 2019 finden die „Heubeck-Richttafeln 2018 G“ von Prof. Dr. Klaus Heubeck Anwendung. Den Berechnungen liegt ein Rechnungszinsfuß in Höhe von 6 %, entsprechend den Vorschriften des Einkommensteuergesetzes (§ 6a Abs. 3 EStG), zugrunde. Bei der Berechnung bis zum Bilanzstichtag 31.12.2018 haben die „Heubeck-Richttafeln 2005 G“ Anwendung gefunden. Bei Rückstellungsberechnungen für aktive Ehrenbeamte kann nur mit vollen Amtsjahren gerechnet werden. Daher ergibt sich für einzelne Fälle, zum Bilanzstichtag 31.12.2022, einen niedrigen Rückstellungswert.

5. 4. 3/B SONSTIGE RÜCKSTELLUNGEN

Rückstellungen für UNTERLASSENE INSTANDHALTUNGEN	0,00 €
Im Rahmen der Erstellung der Eröffnungsbilanz sollen für unterlassene Instandhaltungen, welche innerhalb der nächsten drei Haushaltsjahre nachgeholt werden, gem. § 36 Abs. 1 Nr. 5 GemHVO Rückstellungen gebildet werden.	
Rückstellungen für NICHT IN ANSPRUCH GENOMMENEN URLAUB	25.094,82 €



5.4.4. VERBINDLICHKEITEN

VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT gem. § 52 GemHVO – Darstellung des Musters 22 zu § 52 GemHVO

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitspiegel dargestellt.

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
	Verbindlichkeiten									
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	342.751,55	392.783,70	735.535,25	0,00	735.535,25	0,00		1.106.866,93
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	342.751,55	392.783,70	735.535,25	0,00	735.535,25	0,00		1.106.866,93
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	71.711,23	0,00	0,00	71.711,23	0,00	71.711,23	0,00		51.121,48
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00		0,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		10,21
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.037.969,84	0,00	0,00	1.037.969,84	0,00	1.037.969,84	0,00		392.604,31
13	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.351,50
-	Summe Verbindlichkeiten	1.429.681,07	342.751,55	392.783,70	2.165.216,32	0,00	2.165.216,32	0,00		1.551.954,43



Im Abrechnungsjahr 2022 wurden keine Darlehen aufgenommen.
Der Schuldenstand beträgt zu Beginn des Wirtschaftsjahres 1.106.866,93 € und verändert sich durch die nachfolgend dargestellten Positionen auf 735.535,25 €.

	Stand 01.01.2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Stand 31.12.2022
Investitionskredite	1.106.866,93 €	- €	371.331,68 €	735.535,25 €
Summe	1.106.866,93 €	- €	371.331,68 €	735.535,25 €

Die **VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN** zum 31.12.2022 stellen sich wie folgt dar:

• DGHYP Bank	263.066,16 €
• Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG	379.172,48 €
• VR Bank Rhein-Neckar eG	93.296,61 €

Gesamt zum 31.12.2022 **735.535,25 €**

BAUMAßNAHMEN / INVESTITONSMASßNAHMEN

Im zurückliegenden Haushaltsjahr wurden die nachfolgenden Baumaßnahmen / Investitionsmaßnahmen durchgeführt:

Konto	Bezeichnung	Auszahlung 2022	HH-Ansatz / HH- Nachtrag / APL- ÜPL-Ansatz 2022	Gesamte Auszahlungen bis 31.12.2022	verfügbar / Rest lt. Plan 2022
211100- 05310000- 310	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Umbau der Albertine- Scherer-Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	1.399,44 €	200.000,00 €	614.414,39 €	198.600,56 €
211110- 05311000- 510	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Sanierung der Turnhalle der Albertine-Scherer- Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	127,23 €	0,00 €	855.177,09 €	0,00€
541000- 04824000- 411	Gemeindestraßen Tiefbaumaßnahmen Ausbau der Eysersheimer Straße (II-Bauabschnitt) Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	46.687,44 €	300.00,00 €	1.410.474,28 €	253.312,56 €



573120- 05190000- 510	DGH Hochbaumaßnahmen Sanierung DGH Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	52.843,04 €	200.000,00 €	59.069,29 €	147.156,96 €
365000- 05210000- 700	Tageseinrichtung für Kinder Hochbaumaßnahmen Neubau einer KiTa in modularer Bauweise Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	33.480,95	600.000,00 €	2.101,064 €	566.519,05 €



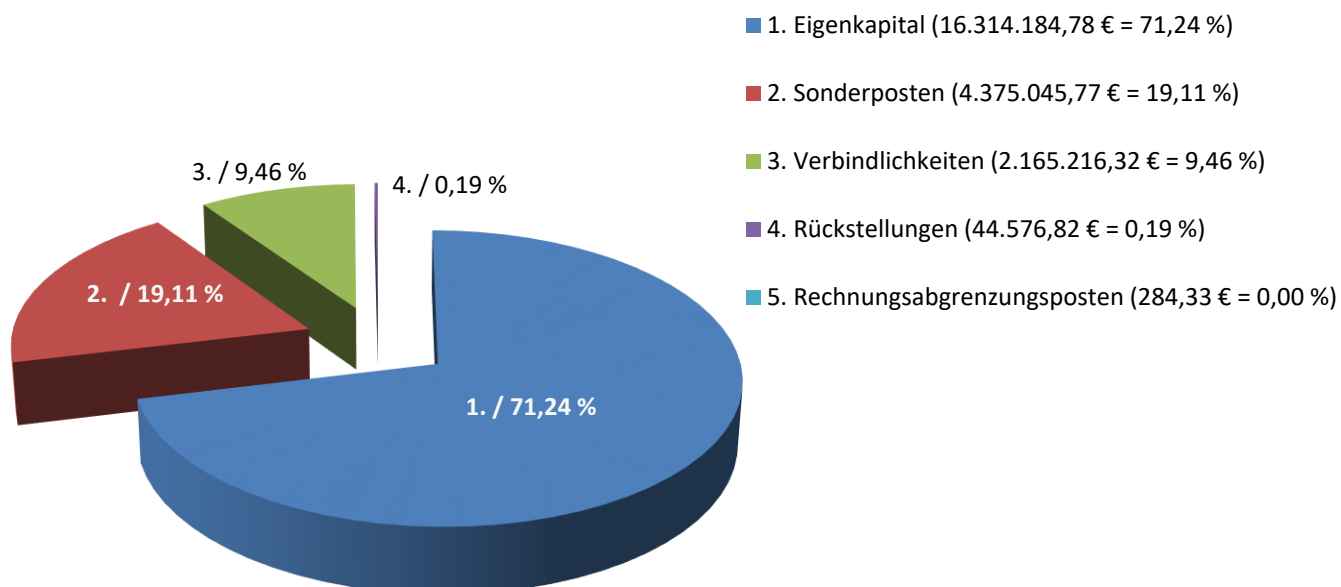
5. 4. 5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Für das Jahr 2022 wurden **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN** gebildet für

• Überzahlungen aus Grundsteuer und Gewerbesteuer	284,33 €
SUMME	284,33 €

5. 4. 6. ZUSAMMENSETZUNG DER PASSIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2022 - AUFTEILUNG PASSIVA: 22.899.308,02 €





5.5. SONSTIGE ANGABEN

5.5.1. RECHTLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE GRUNDLAGEN

Am 1. Oktober 1952 wurde aus der Großsiedlung Hundertmorgen die selbständige Gemeinde Birkenheide. Albertine Scherer, die erste Bürgermeisterin, setzte sich mit außergewöhnlichem Engagement für die Entwicklung der Gemeinde ein. Es entstanden sehr bald eine eigene Volksschule, Kindergärten, Feuerwehrhaus und sonstige kommunale Einrichtungen.

Die Ortsgemeinde Birkenheide ist eine verbands- und kreisangehörige Gebietskörperschaft im Rhein-Pfalz-Kreis. Als Gebietskörperschaft verwaltet sie ihr Gebiet nach den Grundsätzen der gemeindlichen Selbstverwaltung. Der Hauptsitz der Ortsgemeindeverwaltung befindet sich im Dorfgemeinschaftshaus, Eysersheimer Straße 11 in Birkenheide.

Die AUFSICHTSBEHÖRDE ist der Rhein-Pfalz-Kreis. Die obere Aufsichtsbehörde ist die Aufsichts- und Dienstleistungsdirektion (ADD) in Trier. Die oberste Aufsichtsbehörde ist das Ministerium des Innern und für Sport des Landes Rheinland-Pfalz.

Die ÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG obliegt dem Rechnungsprüfungsausschuss, bestehend aus Mitgliedern des entsprechenden Gemeinderates.

Die ÜBERÖRTLICHE RECHNUNGSPRÜFUNG ist dem Rechnungshof Rheinland-Pfalz vorbehalten. Dieser hat das Rechnungsprüfungsamt des Kreises damit betraut.

Der Ortsgemeinderat hat aufgrund der §§ 24 und 25 der Gemeindeordnung (GemO), der §§ 7 und 8 der Landesverordnung zur Durchführung der Gemeindeordnung (GemODVO), des § 2 der Landesverordnung (LVO) über die Aufwandsentschädigung für kommunale Ehrenämter in Gemeinden und Verbandsgemeinden (KomAEVO), die Hauptsatzung der Ortsgemeinde Birkenheide vom 13.07.2004 i. d. F. der 6. Änderung vom 12.05.2020 beschlossen.

5.5.2. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE

Die Ortsgemeinde ist steuerrechtlich eine juristische Person des öffentlichen Rechts und daher grundsätzlich als solche nicht steuerpflichtig. Jedoch wird dieser Grundsatz dort durchbrochen, wo juristische Personen des öffentlichen Rechts gewerbliche Aufgaben wahrnehmen (§ 4 Abs. 2 KStG). Dies ist bei der Ortsgemeinde Birkenheide nicht der Fall.

Umsatzsteuerrechtlich sind juristische Personen des öffentlichen Rechts in Anlehnung an die §§ 1 Abs. 1 Nr. 6 und Nr. 4 KStG und § 2 Abs. 3 UStG mit ihren Betrieben gewerblicher Art steuerbar.

Hinsichtlich der neuen Bewertung der umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft juristischer Personen öffentlichen Rechts (§ 2b UStG), hat der Ortsgemeinderat Birkenheide am 28.11.2016 beschlossen, von der Option zur Beibehaltung der bisherigen Besteuerungsgrundlagen bis einschließlich 2024 Gebrauch zu machen. Das Finanzamt Ludwigshafen hat diesem Antrag entsprochen.



5.5.3. STATISTISCHE ANGABEN

GEMARKUNGSFLÄCHE: Die Gemarkungsfläche beträgt 2,93 km².



EINWOHNERZAHL:

Die Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2022 beträgt 3.205.

Nachrichtlich: Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2021 betrug 3.191.

5.5.4. PERSONALBESTAND

Am 31. Dezember 2022 waren bei der Ortsgemeinde Birkenheide 35 Bedienstete beschäftigt.

5.5.5. ORGANE UND VERTRETUNGSBEFUGNIS

ORTSBÜRGERMEISTER/IN UND ORTSBEIGEORDNETE

Der/Die ORTSBÜRGERMEISTER/IN wurde von den Bürgerinnen und Bürgern der Ortsgemeinde nach den Grundsätzen der Mehrheitswahl direkt gewählt. Die Amtszeit des/der Ortsbürgermeisters/in beträgt gemäß § 52 Abs. 2 GemO fünf Jahre. Die ehrenamtlichen ORTSBEIGEORDNETEN werden vom Ortsgemeinderat für die Wahlzeit des Ortsgemeinderates auf fünf Jahre gewählt. Der/die erste Ortsbeigeordnete ist der/die allgemeine Vertreter/in des/der Ortsbürgermeisters/in (§ 50 Abs. 2 Satz 1 GemO). Der/Die Ortsbürgermeister/in bereitet die Beschlüsse des Ortsgemeinderates vor und führt sie aus. Er/Sie besorgt nach den Beschlüssen des Ortsgemeinderates im Rahmen der bereitgestellten Mittel die laufende Verwaltung der Ortsgemeinde. Er/Sie leitet und beaufsichtigt den Geschäftsgang der gesamten Verwaltung und sorgt für den geregelten Ablauf der Verwaltungsgeschäfte. Der/Die Ortsbürgermeister/in hat den Ortsgemeinderat über alle wichtigen Angelegenheiten der Ortsgemeinde, insbesondere über das Ergebnis überörtlicher Prüfungen laufend zu unterrichten.

ORTSGEMEINDERAT

Die Bürgerinnen und Bürger der Ortsgemeinde Birkenheide nehmen durch die Wahl des Ortsgemeinderates und der Ortsbürgermeisterin oder des Ortsbürgermeisters sowie durch Bürgerentscheide an der Verwaltung der Ortsgemeinde teil. Der ORTSGEMEINDERAT ist das oberste Organ der Ortsgemeinde Birkenheide. Der Ortsgemeinderat überwacht die Verwaltung der Ortsgemeinde und ist die Vertretung der Bürger. Er legt die Grundsätze für die Verwaltung fest und beschließt über alle Selbstverwaltungsangelegenheiten der Ortsgemeinde. Er kann die Beschlussfassung über bestimmte Angelegenheiten oder bestimmte Arten von Angelegenheiten auf einen der Ausschüsse übertragen (§ 44 Abs. 1 GemO). Der Ortsgemeinderat Birkenheide hat zur Vorbereitung seiner Beschlüsse folgende AUSSCHÜSSE aus seiner Mitte gebildet: *Haupt- und Finanzausschuss / *Jugend-, Sozial-, Kultur- und Sportausschuss / *Kindergartenträgersausschuss /



*Planungs- und Bauausschuss / *Rechnungsprüfungsausschuss / *Schulträgerausschuss / *Umlegungsausschuss / *Umwelt- und Verkehrsausschuss und *Umlegungsausschuss.

Die Wahlzeit des Ortsgemeinderates beträgt 5 Jahre und befindet sich momentan in der 15. Legislaturperiode, welche bis 2024 andauert. Die Zahl der Ratsmitglieder im Ortsgemeinderat der Ortsgemeinde Birkenheide beträgt nach § 29 Abs. 2 GemO für Gemeinden mit bis zu 5.000 Einwohnern 19 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt: CDU-Fraktion – 11 Sitze / SPD-Fraktion – 4 Sitze / FWG-Fraktion – 4 Sitze.

Die MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES zum 31.12.2022 sind im Folgenden genannt:

VORSITZENDER: Popp Dr., Juliane
1. Beigeordnete: Kuhn, Gary
2. Beigeordneter: Tossmann, Andreas

MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES:

Acker, Silvia / Dorsch, Wilfried / Epple, Michael / Fuchs, Christian / Gottschlich, Steffen / Hein, Siegmund / Hein, Jessica / Hoppe, Konrad Joseph / Krepinsky, Bernhard Manfred / Kuhn, Gary / Lehmann, Michael / Marnet, Helmut / Roth, Michael / Schartau, Andrea / Schwab Dr., Rudolf / Seitz, Emmi / Tossmann, Andreas / Wiktor, Steve / Wisotzki, Tanja



6. RECHENSCHAFTSBERICHT GEMÄß § 49 GEMHVO

6.1. VERMÖGENS-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE

6.1.1. VORBEMERKUNG

Der Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Birkenheide zum 31.12.2022 wurde unter Beachtung der entsprechenden Vorschriften erstellt. Der Rechenschaftsbericht soll nach § 49 GemHVO

- den Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.
- Im Rechenschaftsbericht ist ein Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und Rechenschaft über die Haushaltswirtschaft im abgelaufenen Haushaltsjahr zu geben. Ebenso soll hieraus eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage ersichtlich sein.
- Der Rechenschaftsbericht soll auch auf die Vorgänge, die von besonderer Bedeutung sind, eingehen, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind und
- auf Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung der Ortsgemeinde.

6.1.2. GESCHÄFTSVERLAUF IN 2022

Die **HAUSHALTSSATZUNG MIT HAUSHALTSPLAN DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE FÜR DIE HAUSHALTSJAHRE 2021 UND 2022** wurde am 22.03.2021 von dem Ortsgemeinderat beschlossen und am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwendet werden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu §103 GemO erfüllen. Der Haushaltsplan 2022 der Ortsgemeinde Birkenheide wies einen Jahresfehlbetrag von 509.350 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 1.573.450 € aus, die jedoch im Abrechnungsjahr 2022 nicht in Anspruch genommen wurden. Für das Haushaltsjahr 2023 wurde ein Jahresüberschuss von 570.100 € festgesetzt.

6.1.3. BILANZ / VERMÖGENSENTWICKLUNG

Das Eigenkapital erhöhte sich von 16.251.004,96 €, -unter Berücksichtigung der Eröffnungsbilanzkorrekturposten gemäß § 14 Absatz 4 und 5 KomDoppikLG- in Höhe von -7.882,30 € auf der Aktivseite und -213.302,89 € auf der Passivseite, um den Ergebnisvortrag in Höhe von 690.118,90 €, durch die Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO in Höhe von 100.036,42 € (2008), in Höhe von -163.399,10 € (2009), in Höhe von -163.027,43 € (2010), in Höhe von -233.690,21 € (2011), in Höhe von 75.723,66 € (2012), in Höhe von -85.528,95 € (2013), in Höhe von 70.390,89 € (2014), in Höhe von -4.799,24 € (2015) und in Höhe von 399.569,24 € (2016) um die Höhe des Jahresüberschusses von 63.179,82 € auf nunmehr 16.314.184,78 €.

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die immateriellen Vermögensgegenstände erhöhen sich im Abrechnungsjahr um rd. 350 T€ auf nunmehr 1.049.426,00 € (Vorjahr 699.344,00 €). Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen der immateriellen Vermögensgegenstände i.H.v. rd. 356 T€ stellen die Investitionskostenanteile 2020 der Straßenoberflächenentwässerung (rd. 63.500 €) und den Zuschuss für die Sanierung der Kindertagesstätte Lukas lt. Beschluss des OG-Rates (320 T€) dar. Entgegen steht die Minderung durch



die Abschreibungen für die geleisteten Zuwendungen von rd. 27 € und die Abschreibung für die gezahlten Investitionszuschüsse von rd. 6 T€.

SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen erhöht sich um rd. 89 T€. Die Investitionstätigkeit betrug im Jahr 2022 rd. 487 T€. Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremdem Grund und Boden (rd. 435 T€), Infrastrukturvermögen (rd. 47 T€), Wald, Forsten (rd. 2 T€), sonstige unbebaute Grundstücke (rd. 2 T€) und Betriebs- und Geschäftsausstattung (rd. 2 T€). Den Anlagenzugängen stehen die Abschreibungen i. H. v. rd. 397 T€, die Abschreibungen auf Abgänge i. H. v. rd. 13 T€ und die Anlagenabgänge i. H. v. rd. 13 T€ entgegen.

FINANZANLAGEN

Bei den Finanzanlagen handelt es sich um die Beteiligungen am Kreiswohnungsverband und Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG. Die Finanzanlagen weisen zum Bilanzstichtag 128.114,62 € aus und veränderten sich um 4,80 € gegenüber dem Vorjahr. Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftsanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG.

Nach der VV zu § 34 Nr. 5 GemHVO wurde die Anwendung der Eigenkapital-Spiegel-Methode letztmalig für den Jahresabschluss zum 31.12.2019 der Beteiligung am Kreiswohnungsverband angewendet.

RÜCKSTELLUNGEN

Die Rückstellungen betragen zum Bilanzstichtag 44.576,82 € (Vorjahr 38.644,22 €). Hier handelt es sich um die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen i. H. v. rd. 19.500 € und Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i. H. v. rd. 25 T€.

6. 1. 4. ERGEBNISRECHNUNG / ERGEBNISENTWICKLUNG

Die Ergebnisrechnung schloss im Wirtschaftsjahr 2022 mit einem **JAHRESÜBERSCHUSS VON 63.179,82 €** (Vorjahr: Jahresüberschuss 194.452,34 €) ab.

Gegenüber der Haushaltssatzung für das Jahr 2022, welche einen Jahresfehlbetrag von rd. 509 T€ vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von rd. 572 T€ (Verbesserung Ist gegenüber Plan).

ENTWICKLUNG DER ERTRAGSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2022

Die **ERTRÄGE AUS STEUERN UND ÄHNLICHEN ABGABEN** liegen mit **3.240.291,81 €** (Vorjahr 3.266.073,80 €) über dem Planansatz von rd. 3.036 T€. Als wesentliche Positionen sind hier der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit rd. 2.198 T€ und die Gewerbesteuer mit rd. 390 T€ zu nennen, sowie die Grundsteuer von rd. 354 T€. Weitere Einnahmen stellen der Familienleistungsausgleich von rd. 225 T€, die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer von rd. 56 T€ und die Hundesteuer von rd. 18 T€ dar. Im Vergleich zum Vorjahr sind die Erträge aus Steuern um rd. 26 T€ niedriger ausgefallen. Diese begründen sich im Wesentlichen bei der Gewerbesteuer (rd. 112 T€) und den Gemeindeanteilen an der Umsatzsteuer (rd. 5 T€). Dagegen hat die Gemeinde Birkenheide rd. 81 T€ höhere Einnahmen durch den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer, rd. 10 T€ mehr Einnahmen durch den Familienleistungsausgleich und rd. 1 T€ mehr aus der Grundsteuer.



Die **ERTRÄGE AUS ZUWENDUNGEN, ALLGEMEINE UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFER-ERTRÄGE** sind mit **679.023,40 €** gegenüber dem Vorjahr von 751.401,84 € niedriger ausgefallen und liegen mit rd. 338 T€ unter dem Planwert von rd. 1.017 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke Bereich vom sonstigen öffentlichen Bereich für das Kommunikationstraining und für die Hausaufgabenhilfe (rd. 6 T€), die Einnahmen durch das Seniorensommerfest (rd. 1 T€) und die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen – Aktionsgeld (rd. 4 T€) höher als im Vorjahr aus. Dagegen fielen die Zuweisungen /von der EU/ vom Land für den kommunalen Entschuldungsfond (rd. 10 T€), die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land für die betreuende Grundschule (rd. 10 T€), die Zuwendungen für die Personalkosten KiTa Hundertmorgenwald (rd. 60 T€) und die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Sparkassen (rd. 2 T€) geringer als im Vorjahr aus.

Die **ÖFFENTLICH-RECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTE** liegen mit **217.917,59 €** (Vorjahr 168.571,84 €) unter dem Planwert von rd. 220 T€. Im Vergleich zum Vorjahr, haben sich die Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen (rd. 49 T€) verringert. Die restlichen Positionen weisen kaum Veränderungen aus.

Die Erträge aus den **PRIVATRECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTEN** liegen mit **106.191,41 €** (Vorjahr 57.148,51 €) über dem Planwert von 89.800 €. Die Abweichung zum Vorjahr und zum Plan begründet sich im Wesentlichen durch deutlich höhere Erträge aus der Beteiligung Schülerbetreuung und Essenskosten (rd. 44 T€), sowie rd. 5 T€ höhere Einnahmen durch die Nutzung des Dorfgemeinschaftshauses.

Die **KOSTENERSTATTUNGEN UND KOSTENUMLAGEN** fielen mit **28.965,03 €** gegenüber dem Vorjahr von 25.836,87 € um rd. 3 T€ höher aus und liegen mit rd. 18 T€ über dem Planwert von rd. 11 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen aus den Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land (rd. 12.500 €) wegen Verdienstaufschlag vom Arbeitnehmer aufgrund eines Tätigkeitsverbots. Dagegen fielen die Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen (rd. 3 T€) und die Kostenerstattung und Kostenumlagen / von Sonstigen (rd. 6.500 €) geringer als im Vorjahr aus. Hier handelt es sich um geringere Kostenerstattungen durch Versicherungsentschädigungen und Kostenerstattungen für die Beseitigung von Öl-Spuren.

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN ERTRÄGE** fielen mit **132.807,32 €** gegenüber dem Vorjahr von 84.104,30 € um rd. 49 T€ höher aus und liegen mit rd. 33 T€ über dem Planwert von rd. 100 T€. Der Unterschied gegenüber dem Vorjahr erklärt sich hauptsächlich durch höher ausgefallene Konzessionsabgaben (rd. 1.700 €) und höhere Erträge aus der Zuschreibung von Forderungen (rd. 47 T€).

Die **ZINSETRÄGE UND SONSTIGE FINANZERTRÄGE** liegen mit **-5.869,00 €** (Vorjahr 1.127,50 €) unter dem Planwert von 1.700,00 €. Ein wesentlicher Faktor hierbei waren die niedrig ausgefallene Erträge aus der Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO), bzw. die Ausbuchung von Forderungen gem. § 23 II S. 3 GemHVO.

**ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN ERTRÄGE**

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Erträgen hauptsächlich aus:

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Steuern und ähnliche Abgaben	3.036.100,00 €	3.240.291,81€	204.191,81 €
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.017.100,00 €	679.023,40 €	-338.076,60 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	219.950,00 €	217.917,59 €	-2.032,41 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	89.800,00 €	106.191,41 €	16.391,41 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.100,00 €	28.965,03 €	17.865,03 €
Sonstige laufende Erträge	100.000,00 €	132.807,32 €	32.807,32 €
Zins- und sonstige Finanzerträge	1.700,00 €	-5.869,00 €	-7.554,50 €

ENTWICKLUNG DER AUFWANDSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2021

Die **PERSONAL- UND VERSORGENGSAUFWENDUNGEN** betragen **966.665,57** (Vorjahr 926.629,90 €) und liegen mit rd. 481 T€ unter dem Plan von 1.447.950,00 €. Die Anzahl der Beschäftigten beträgt 35.

Die **AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN** fielen mit **317.965,79 €** gegenüber dem Vorjahr von 350.144,32 € niedriger aus und blieben rd. 143 T€ unter dem Planwert von rd. 461 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch niedriger ausgefallene Aufwendungen für Strom / Gasbezug, bzw. Guthaben für frühere Jahre (rd. 20 T€), die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung (rd. 2.300 €), die Aufwendungen für Außenanlagen (rd. 27 T€), da im Vorjahr neue Spielgeräte für die Grundschule angeschafft wurden, die Aufwendungen für Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (rd. 31 T€) da im Vorjahr eine Flachdachabdichtung stattgefunden hat. Des Weiteren fielen die Aufwendungen für Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen (rd. 24 T€) auch niedriger aus, da im Vorjahr aufgrund vom Starkregen eine Sonderreinigung bei den Sinkkästen durchgeführt wurde.

Dagegen fielen die Aufwendungen für die Müllentsorgung (rd. 2.500 €), die Aufwendungen für die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen (rd. 3.500 €) und die Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind (rd. 4 T€) höher als im Vorjahr aus. Weitere höhere Ausgaben sind aufgrund neu angeschaffte Sonnenschutzfolien für die Fenster im Kindergarten (rd. 5 T€) unter Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und die Reparatur der Kühltheke im DGH, und die Prüfung der elektrischen Geräte in der Schule (rd. 5.500 €) unter Unterhaltung der Betrieb- und Geschäftsausstattung zu verzeichnen. Die Aufwendungen für die Straßenoberflächenentwässerung (rd. 38 T€) fallen durch weniger Erstattungen für frühere Jahre und die Essens- /GetränkKosten (rd. 15 T€) analog der Einnahmen deutlich höher als im Vorjahr aus.

Die **ABSCHREIBUNGEN** betragen insgesamt **430.859,60 €** (Vorjahr 422.644,71 €) und blieben um rd. 118 T€ unter dem Planansatz von rd. 549 T€. Die Steigerung zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen bei den höher ausgefallenen Abschreibungen der Betriebs- und Geschäftsausstattungen (rd. 5 T€), Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen (rd. 2 T€) und Abschreibungen auf bebaute Grundstücke (rd. 2 T€).

Die **ZUWENDUNGEN, UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFERAUFWENDUNGEN** fielen mit **2.495.797,65 €** gegenüber dem Vorjahr von 2.384.988,61 € höher aus und liegen mit rd. 123 T€ über



dem Planansatz von rd. 2.373 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise (rd. 70 T€), die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden (rd. 44 T€) und die Aufwendungen der Personalkosten -Pflicht- (rd. 6 T€) höher aus. Dagegen fielen die Gewerbesteuerumlage (rd. 8 T€) und die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige (rd. 2 T€) geringer als im Vorjahr aus.

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN AUFWENDUNGEN** sind mit **100.961,70 €** gegenüber dem Vorjahr von 44.599,63 € deutlich angestiegen und liegen fast gleich wie der Planansatz von rd. 102 T€. Die höher ausgefallenen Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr setzen sich aus den Niederschlagungen von Forderungen (rd. 7 T€) und den Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten (rd. 49 T€), die in der Planung nicht berücksichtigt wurden, zusammen.

Weitere Abweichungen zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen durch die im Vorjahr festgestellten Erstattungen in der Grundsteuer (rd. 3 T€), deutlich höheren Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten (rd. 3 T€), durch den höheren Schulbedarf (2 T€), Fortbildungskosten (rd. 1.500 €) und die Kosten für die Datenverarbeitung (rd. 1 T€). Die höhere Miete/Leasing -Aufwendungen (rd. 8 T€) wurden aufgrund einer Nachberechnung für die Jahre 2020/2021 für die Nutzung der Drucker und Kopierer in der Albertine-Scherer-Schule registriert.

Dagegen fielen die Geschäftsaufwendungen/Sonstiges (rd. 2 T€), die Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (rd. 7 T€), die Kosten für die sonstigen Beiträge (rd. 3 T€) und die Einzel- und Pauschalwertberichtigungen (rd.7 T€) die in der Planung nicht berücksichtigt wurden, geringer als im Vorjahr aus.

Die **ZINS- UND SONSTIGEN FINANZAUFWENDUNGEN** fielen mit **23.911,93 €** gegenüber dem Vorjahr von 30.805,15 € geringer aus und blieben rd. 29 T€ unter dem Planwert von rd. 53 T€. Im Vergleich zum Vorjahr konnten diese um rd. 7 T€ gesenkt werden.

ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN AUFWENDUNGEN

Die Ergebnisverbesserung / -verschlechterung gegenüber dem Planansatz resultiert bei den Aufwendungen hauptsächlich aus:

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.447.950,00 €	966.665,57 €	-481.284,43 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460.750,00 €	317.965,79 €	-142.784,21 €
Abschreibungen	549.200,00 €	430.859,60 €	-118.340,40 €
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.372.750,00 €	2.495.797,65 €	123.047,65 €
Sonstige laufende Aufwendungen	101.500,00 €	100.961,70 €	-538,30 €
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	52.950,00 €	23.911,93 €	-29.038,07 €

6. 1. 5. FINANZRECHNUNG / FINANZENTWICKLUNG

Während die Ergebnisrechnung auch nichtzahlungswirksame Vorgänge (z. B. Abschreibungen beinhaltet, werden in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch für Investitionen aufgezeigt und die Finanzierungsquellen (z. B. Kreditaufnahmen). Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

Die Finanzrechnung wird immer Abweichungen gegenüber der Ergebnisrechnung aufweisen. Ein analytischer Vergleich der Finanz- und Ergebnisrechnung ist daher wenig sinnvoll. Abweichungen ergeben sich insbesondere durch die in der Finanzrechnung nicht vorhandenen Erträge aus der Auflösung von Sonderposten, Aufwendungen für Abschreibungen sowie den Aufwendungen und Erträgen aus der Auflösung bzw. Bildung von Rückstellungen. Weitere Unterschiede sind zwangsläufig



durch die auf die Periode (Haushaltsjahr – Kalenderjahr) bezogenen Rechnungsabgrenzungen gegeben. Hier machen sich auch die Auswirkungen der periodengerechten Buchungen bemerkbar. Während in der Ergebnisrechnung, die Buchungen periodengerecht abgebildet werden, werden in der Finanzrechnung die tatsächlichen Zahlungsströme abgebildet. Die Finanzrechnung zeigt als Liquiditätsbetrachtung die vorhandenen Finanzmittel auf.

Der **FINANZMITTELBESTAND** hat sich in 2022 um 644.738,51 € durch die Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse auf **-1.033.825,58 €** gegenüber dem Bestand zum 01.01.2022 (-389.087,07 €) verschlechtert.

Diese Veränderung des Finanzmittelbestands ergibt sich im Wesentlichen dabei aus den drei nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen:

Im **FINANZMITTELFLOSS AUS DER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT** ergibt sich ein Mittelzufluss von **221.678,63 €** (Vorjahr 113.625,55 €).

Hierzu wird der Jahresüberschuss von rd. 63 T€ um Erträge und Aufwendungen bereinigt, die nicht zahlungswirksam sind. Insbesondere die Abschreibungen i. H. v. rd. 431 T€ abzüglich der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten i. H. v. rd. 283 T€ sind dabei bedeutsam. Eine weitere Bereinigung der Finanzmittel erfolgt durch die Veränderungen von Positionen der Vermögensrechnung, die zu Ein- und Auszahlungen führten, ohne sich in gleicher Höhe auf das Ergebnis ausgewirkt zu haben (z. B. Anschaffungen und Verkäufe, erhaltene und gezahlte Zuschusszahlungen/Transferleistungen). Einen zusätzlichen Bereinigungsposten stellen die Rückstellungen dar. Sie haben sich um rd. 6 T€ gegenüber dem Vorjahressaldo erhöht. Diese Erhöhung der Rückstellungen verbessert den Finanzmittelfluss, da die Rückstellungen aufwandswirksam sind und sich belastend auf das Jahresergebnis auswirken, aber nicht zu einer Auszahlung führten. Mit der Auszahlung der zurückgestellten Beträge ist erst in späteren Jahren zu rechnen.

Im **FINANZMITTELFLOSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT** findet ein Nettofinanzmittelabfluss i. H. v. **-471.932,90 €** (Vorjahr 28.892,22 €) statt. Die Auszahlungen für Investitionen liegen mit rd. 490 T€ deutlich unter dem Planansatz des Haushaltsplans i. H. v. rd. 1.749 T€. Den Auszahlungen entgegen konnten nur Einnahmen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte (rd. 18 T€) realisiert werden. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen konnten im Jahr 2022 leider keine realisiert werden.

Der **FINANZMITTELFLOSS AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT** zeigt einen Finanzmittelzufluss i. H. v. **273.386,84 €** (Vorjahr -113.214,46 €). Dieser setzt sich im Wesentlichen aus den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten mit rd. 371 T€ und die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der Verbandsgemeinde von rd. 645 T€ zusammen.

ERLÄUTERUNG BZW. DARSTELLUNG DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.126.150,45 €
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	<u>3.904.471,82 €</u>
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	221.678,63 €
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	831,00 €
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	<u>23.963,57 €</u>
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen und -auszahlungen	-23.132,57 €
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	198.546,06 €
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.477,82 €
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	<u>490.410,72 €</u>
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-471.932,90 €
F34. Finanzmittelüberschuss / -mittelfehlbetrag	- 273.386,84 €
F35. Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €
F36. Tilgung von Investitionskrediten	<u>371.331,67 €</u>
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	371.331,67 €
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98 €



F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98 €
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	- 20,00 €
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	644.738,51 €
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	273.386,84 €
F39a. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0,00 €

6. 1. 6. HAUSHALTAUSGLEICH

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

1. die Ergebnisrechnung mindestens ausgeglichen ist,
2. in der Finanzrechnung der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen gemäß § 2 Abs. 1 Satz 1 Posten F23 ausreicht, um die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken, soweit die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten nicht anderweitig gedeckt sind, und
3. in der Bilanz kein negatives Eigenkapital („Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag“) ausgewiesen ist.

Der HAUSHALTAUSGLEICH DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE wurde in der Jahresrechnung 2022 gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO erreicht.

Die **ERGEBNISRECHNUNG** schließt mit einem Jahresüberschuss von 63.179,82 € ab. Gegenüber der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan 2021 / 2022, welcher ein Jahresfehlbetrag von 509.350,00 € vorsah, ergibt sich eine Verbesserung Ist gegenüber Plan. Der Haushaltsausgleich in der Ergebnisrechnung wurde erreicht.

In der **FINANZRECHNUNG** hat sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit 198.546,06 € gegenüber dem Planansatz von -274.300,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 371 T€) werden nicht durch die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abgedeckt. Für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Haushaltjahr 2022 keine Kredite aufgenommen. Der Haushalt ist in der Finanzrechnung nicht ausgeglichen.

In der **BILANZ** wird ein positives Eigenkapital ausgewiesen, d. h. die Voraussetzungen wurden in der Bilanz erfüllt.

6. 2. VERLAUF UND ANALYSE DER VERMÖGENS-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE

6. 2. 1. KENNZAHLEN ZUR VERMÖGENS-, FINANZ- UND ERTRAGSLAGE

Unter dem Begriff kommunale Bilanzanalyse versteht man die methodische Untersuchung von Kommunalverwaltungen hinsichtlich ihrer derzeitigen und zukünftigen wirtschaftlichen Lage anhand des



doppischen Jahresabschlusses, welcher sich aus der Bilanz, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung sowie dem Anhang und dem Rechenschaftsbericht zusammensetzt.

Zur Verdeutlichung des Inhalts aus der Bilanz und zur deutlicheren Vergleichbarkeit der einzelnen Jahre bedient man sich im Rahmen der Bilanzanalyse verschiedener Kennzahlen. Diese Kennzahlen verdichten die Daten des Abschlusses und ermöglichen somit bessere Aussagen.

Die **VERMÖGENSLAGE** soll darüber informieren wie „reich bzw. arm“ die Gemeinde ist, d. h. wie hoch der Saldo zwischen den Vermögensposten und den Schulden ist. Die Schlussbilanz zum 31.12. jedes Haushaltsjahres bildet die Vermögenslage ab. Das Vermögen eines Unternehmens wird auf der Aktivseite der Bilanz dargestellt. Demnach bezieht sich die Analyse der Vermögenslage auf die Struktur der Aktivseite der Bilanz. Diese wird nach der Dauer der Vermögensbindung gegliedert. Hierbei wird zwischen Anlagevermögen und Umlaufvermögen unterschieden. Das Anlagevermögen ist dazu bestimmt, dauerhaft dem Betrieb zu dienen. Demgegenüber steht das Umlaufvermögen nur für eine begrenzte Zeit dem Unternehmen zur Verfügung. Aus der Struktur des Vermögens können Rückschlüsse auf die Kapitalintensität und die kurzfristige Liquidierbarkeit des Vermögens gezogen werden.

Die Darstellung der **FINANZLAGE** soll über die Herkunft und die Verwendung der in der Kommune eingesetzten Finanzmittel Auskunft geben und über die Liquidität informieren. Das Instrument zur Darstellung der Finanzlage ist die zeitraumbezogene Finanzrechnung.

Die Darstellung der **ERTRAGSLAGE** soll darüber informieren, in welchem Umfang und aus welchen Gründen sich das Reinvermögen (Eigenkapital) innerhalb eines Haushaltsjahres verändert hat. Die Ertragslage wird über die zeitraumbezogene Ergebnisrechnung abgebildet.

Die erarbeiteten Kennzahlen zur Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage, die künftig in jeden Jahresabschluss aufgenommen werden sollten, dienen den kurz- und mittelfristigen Vergleichen. Langfristig bietet die vereinheitliche Darstellung in den Jahresabschlüssen den Einstieg in den interkommunalen Vergleich. Um ein Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Birkenheide zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

ANLAGENINTENSITÄT

Anlagen binden langfristig Kapital und verursachen erhebliche fixe Kosten, wie Abschreibungen, Instandhaltungskosten, Zinskosten u. a., die unabhängig von der Beschäftigungs- und Ertragslage kontinuierlich anfallen. Es ist daher verständlich, dass eine hohe Anlagenintensität auch die Anpassungsfähigkeit einer Gemeinde an Konjunkturschwankungen sowie Einnahmerückgängen vermindert. Je geringer die Anlagenintensität ist, umso besser kann auf solche Schwankungen reagiert werden, da der Fixkostenanteil, der den Ergebnishaushalt belastet, geringer ausfällt.

$$\text{Anlagenintensität} = \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

$$\text{ANLAGEINTENSITÄT} = \frac{22.798 \text{ T€} \times 100}{22.899 \text{ T€}} = 99,56 \%$$

Durch die hohe Anlagenintensität von rd. 99 % hat die Ortsgemeinde einen relativ hohen Fixkostenanteil, der sich auf den Ergebnishaushalt auswirkt.

EIGENKAPITALQUOTE

Die Eigenkapitalquote ist eine Bilanzkennzahl, die beschreibt, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Sie gibt Auskunft über die Kapitalkraft und somit über die wirtschaftliche Stabilität. Grundsätzlich kann man sagen, je höher die Eigenkapitalquote ist, umso geringer ist die Wahrscheinlichkeit einer Überschuldung.

$$\text{Eigenkapitalquote} = \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$$

$$\text{EIGENKAPITALQUOTE} = \frac{16.314 \text{ T€} \times 100}{22.899 \text{ T€}} = 71,25 \%$$



Mit einer Eigenkapitalquote von rd. 70 % ist für die Ortsgemeinde Birkenheide eine Grundlage für die wirtschaftliche Stabilität gegeben.

VERSCHULDUNGSGRAD

Der Verschuldungsgrad zeigt an, in welchem Verhältnis das Fremdkapital zum Eigenkapital steht. Je geringer die Eigenkapitalquote, desto höher der Verschuldungsgrad.

$$\text{Verschuldungsgrad} = \frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$$

$$\text{VERSCHULDUNGSGRAD} = \frac{2.210 \text{ T€} \times 100}{16.314 \text{ T€}} = 13,55 \%$$

Der Verschuldungsgrad der Ortsgemeinde ist in Bezug zum Eigenkapital gering.

ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT

Die Kennzahl Abschreibungsintensität zeigt den Anteil der Abschreibungen an den gesamten Aufwendungen an. Dieser Kostenanteil des gebundenen Kapitals ist relativ fix und nicht zu beeinflussen (Ausnahme: Zu- und Abgänge).

$$\text{Abschreibungsintensität} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT} = \frac{430 \text{ T€} \times 100}{4.312 \text{ T€}} = 9,98 \%$$

Für die Ortsgemeinde stellen somit 10 % fixe Aufwendungen für Abschreibungen von den Gesamtaufwendungen dar.

ABSCHREIBUNGSQUOTE UND ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE

Als **ABSCHREIBUNGSQUOTE** versteht man den relativen Anteil der Abschreibungen auf das gesamte Anlagevermögen und gibt damit die durchschnittliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände an. Die Kennzahl **ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE** zeigt, gemessen an den Anschaffungs- und Herstellungskosten, das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten im Haushaltsjahr an.

$$\text{Abschreibungsquote} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Gesamtes Anlagevermögen}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSQUOTE} = \frac{430 \text{ T€} \times 100}{22.798 \text{ T€}} = 1,89 \%$$

Die durchschnittliche Nutzungsdauer der Vermögensgegenstände ist bei der Ortsgemeinde relativ lang. Wobei hier auch nicht abschreibungsrelevante Anlagegüter berücksichtigt wurden.

$$\text{Abschreibungslastquote} = \frac{\text{Abschreibungen auf das AV} \times 100}{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten}}$$

$$\text{ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE} = \frac{430 \text{ T€} \times 100}{283 \text{ T€}} = 151,95 \%$$

Die Abschreibungslasten liegen sehr deutlich über den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten. Die Quote von rd. 150 % sagt aus, dass die Auflösung von Sonderposten bei Weitem nicht ausreicht um die Abschreibungen zu neutralisieren.



PERSONALINTENSITÄT

Die Personalintensität zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen.

$$\text{Personalintensität} = \frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{ordentliche Aufwendungen}}$$

$$\text{PERSONALINTENSITÄT} = \frac{966 \text{ T€} \times 100}{4.312 \text{ T€}} = 22,41 \%$$

KOSTENDECKUNGSGRAD

Der Kostendeckungsgrad bezeichnet das Verhältnis von Erlösen zu den Aufwendungen. Ist der Kostendeckungsgrad größer als 100% wurde ein Gewinn erwirtschaftet, ist er kleiner ist ein Verlust entstanden.

$$\text{Kostendeckungsgrad} = \frac{\text{Erlöse} \times 100}{\text{Aufwand}}$$

$$\text{KOSTENDECKUNGSGRAD} = \frac{4.405 \text{ T€} \times 100}{4.336 \text{ T€}} = 101,60 \%$$

UMLAGEBELASTUNG UND UMLAGEQUOTE

Die **UMLAGEBELASTUNG** zeigt auf, wie hoch der Anteil der Umlage an den Gesamtausgaben ist. Die **UMLAGEQUOTE** hingegen weist darauf hin, wie viel Erträge hierfür realisiert werden müssen.

DIE UMLAGESÄTZE WURDEN ANHAND DER ERGEBNISRECHNUNG 2022 BERECHNET.

VG-Umlagen	34,00 %
Kreis-Umlagen	42,00 %

$$\text{Umlagebelastung} = \frac{\text{Umlageaufwand} \times 100}{\text{Gesamtaufwand}}$$

$$\text{UMLAGEBELASTUNG} = \frac{2.423 \text{ T€} \times 100}{4.336 \text{ T€}} = 55,88 \%$$

$$\text{Umlagequote} = \frac{\text{Umlageaufwand} \times 100}{\text{Gesamteinnahmen}}$$

$$\text{UMLAGEQUOTE} = \frac{2.423 \text{ T€} \times 100}{4.400 \text{ T€}} = 55,03 \%$$



6. 2. 2. VORGÄNGE VON BESONDERER BEDEUTUNG, DIE NACH DEM SCHLUSS DES HAUSHALTSJAHRES EINGETRETEN SIND

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2022 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Ortsgemeinde Birkenheide von wesentlicher Bedeutung sind und die zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Ortsgemeinde Birkenheide führen könnten.

6. 2. 3. CHANCEN UND RISIKEN

Der **DOPPELHAUSHALT 2021 / 2022** wurde am 22.03.2021 vom Ortsgemeinderat Birkenheide beschlossen und am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt, unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwendet werden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu § 103 GemO erfüllen. Die OG Birkenheide hat auf die Erstellung eines Nachtrags zum Haushalt für das Jahr 2022 verzichtet. Für das Jahr 2022 wurde ein Jahresfehlbetrag von 509.350,00 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 1.573.450,00 € ausgewiesen.

Aufgrund des stets steigenden Steueraufkommens und der Verschiebung einzelner Maßnahmen, konnte die Ortsgemeinde Birkenheide die Aufnahme von Kassenkrediten umgehen. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat zum 31.12.2022 Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse in Höhe von 1.033.825,58 €.

Die Ortsgemeinde Birkenheide konnte im Haushaltsjahr 2022 auf Darlehensaufnahmen durch Verschiebungen diverser Maßnahmen vermeiden und die Tilgungen konnten jährlich abgebaut werden. Die Planung zeigt jedoch, dass es aufgrund der geplanten Maßnahmen kaum möglich sein wird, Darlehensaufnahmen in Zukunft zu umgehen.

Die verursachten Konsequenzen für die globale Wirtschaft nicht nur durch die Corona-Pandemie, sondern auch durch den Krieg in der Ukraine, haben das Wirtschaftsgeschehen heftig getroffen und massiv beeinträchtigt. Die extremen Preissteigerungen sind nicht nur bei Energie und Rohstoffen deutlich zu spüren, sondern auch bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Die Unsicherheit über die weitere wirtschaftliche Entwicklung bleibt entsprechend hoch.

6. 2. 4. BESONDERE GESCHÄFTSRISIKEN

Die Aussichten für die kommenden Jahre sind auch weiterhin sehr schwierig zu beurteilen. Einflüsse auf die künftige Haushaltswirtschaft ergeben sich insbesondere aus dem politischen und gesamtwirtschaftlichen Umfeld.

Konjunkturelle Effekte beeinflussen sowohl die Ertrags- als auch die Aufwandseite. Auf Grund der Anhebung der Steuerhebesätze auf die gemäß LFAG vorgegebenen Nivellierungssätze ab dem Jahr 2023, ist mit einem Ansteigen der Erträge, insbesondere bei der Grundsteuer zu rechnen. Folglich werden die abzuführenden Umlagen auch steigen.



ERTRAGSENTWICKLUNG

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2022 auf **4.405.196,56 €**.

Die wesentlichen Erträge ergeben sich aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** i. H. v. rd. 3.240 T€, die sich hauptsächlich aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer, Familienleistungsausgleich, Gemeindeanteilen an der Umsatzsteuer und der Grundsteuer zusammensetzen. Während die Grundsteuer und Gemeindeanteil an Einkommensteuer nahezu unverändert bleiben, variieren die anderen Positionen im Aufkommen doch sehr. Der Anteil dieser Einnahmen beträgt 73,56 % am Gesamtaufkommen. Dabei entfallen auf die Gewerbesteuer rd. 390 T€, auf die Grundsteuer rd. 354 T€ und auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer rd. 2.198 T€.

Das Risiko der Ortsgemeinde Birkenheide besteht insbesondere darin, dass deren Finanzierung auf eine gewisse Abhängigkeit von nur drei großen Ertragsquellen aufgebaut ist und zudem die Ortsgemeinde über deren Einnahmeentwicklung keinerlei Einfluss ausüben kann. Das Gewerbesteueraufkommen ist von der konjunkturellen Entwicklung abhängig und unterliegt daher naturgemäß Schwankungen. Die Mehreinnahmen aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer sind ebenfalls nicht konstant, zwar zeichnet sich hier jährlich Steigerungen ab, jedoch ist ebenfalls eine Abhängigkeit zur Einkommensentwicklung und Konjunktur gegeben.

ZUSAMMENFASSUNG

Das Rechnungsergebnis ist im Jahr 2022 zwar besser ausgefallen als in der ursprünglichen Planung dargestellt wurde, jedoch wurde ein Haushaltsausgleich der Ortsgemeinde Birkenheide im Jahr 2022 nicht erreicht.

Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 63.179,82 € ist zu den vorhandenen Jahresüberschüssen der vergangenen Jahre zu addieren (vgl. Bilanzposition 1.3. auf der Passivseite). Der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen reicht nicht aus, die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten zu decken. Der Ortsgemeinde Birkenheide ist es gelungen, durch Verschiebung einzelner Maßnahmen, entgegen der bisherigen Planung, die Aufnahme von Kassenkrediten zu umgehen. Es sind dennoch alle Möglichkeiten zu nutzen, ein weiteres Ansteigen der Verschuldung der Ortsgemeinde Birkenheide zu vermeiden. Dies ist die Herausforderung, der sich alle Beteiligten bei der Gestaltung der finanziellen Rahmenbedingungen in den kommenden Jahren stellen müssen.

Maxdorf, den 20.06.2023

aufgestellt:

(Dr. Juliane Popp)
Ortsbürgermeisterin

(Michael Burchart)
Kämmerer



7. ANLAGENÜBERSICHT GEMÄß § 50 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 20 ZU § 50 GEMHVO)

Anlagenspiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	852.326,30	383.445,00			1.235.771,30	240.328,30	27.151,00				267.479,30	968.292,00	611.998,00	2,20	78,36
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	99.925,37	6.212,00				106.137,37	87.346,00	87.346,00	3,32	43,32
1.1.	Gesamt:	1.039.597,67	383.445,00			1.423.042,67	340.253,67	33.363,00				373.616,67	1.049.426,00	699.344,00	2,34	73,75
1.2.	Sachanlagen															
1.2.1.	Wald, Forsten	24.902,86	1.711,65		223,46	26.837,97						26.837,97	24.902,86			100,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.863.777,07	1.869,06	656,51	-223,46	1.1864.766,16	28.382,25	4.746,95		607,86	32.521,34	1.832.244,82	1.835.394,82	0,25	98,26	
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	18.156,78	1.965,00			20.121,78	446.072,22	448.037,22	0,42	95,68	
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	22.770.521,39	46.687,44			22.817.208,83	6.139.266,38	308.018,00			6.447.284,38	16.369.924,45	16.631.255,01	1,35	71,74	
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	3.624.940,15	434.905,90			4.059.846,05	1.192.936,97	50.923,15			1.243.860,12	2.815.985,93	2.432.003,18	1,25	69,36	
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.552,99		249,95		98.303,04	47.176,99	6.303,00		248,95	53.231,04	45.072,00	51.376,00	6,41	45,85	
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	415.929,22	1.717,50	12.086,78		405.559,94	307.076,22	25.540,50		12.039,78	320.576,94	84.983,00	108.853,00	6,30	20,95	
1.2.	Gesamt:	29.264.817,68	486.891,55	12.993,24		29.738.715,99	7.732.995,59	397.496,60		12.896,59	8.117.595,60	21.621.120,39	21.531.822,09	1,34	72,70	



Anlagenpiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3. 5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3. 7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	262,90	4,80			267,70							267,70	262,90		100,00
1. 3.	Gesamt:	128.109,82	4,80			128.114,62							128.114,62	128.109,82		100,00
	Gesamt:	30.432.525,17	870.341,35	12.993,24		31.289.873,28	8.073.249,26		430.859,60		12.896,59	8.491.212,27	22.798.661,01	22.359.275,91	1,38	72,86



8. SONDERPOSTENÜBERSICHT

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss				Auflösungen							Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	146.575,40		15.109,00			161.684,40	301.798,00	316.907,00	3,26	65,12
23142000	Zuwendungen vom Land	710.498,36				710.498,36	247.182,36		29.629,00			276.811,36	433.687,00	463.316,00	4,17	61,04
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	327.081,90		16.692,00			343.773,90	467.246,00	483.938,00	2,06	57,61
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00				28.850,00	26.919,00		1.931,00			28.850,00		1.931,00	6,69	
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00				16.136,00	4.284,00		575,00			4.859,00	11.277,00	11.852,00	3,56	69,89
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.101,77				604.101,77	457.684,77		14.008,00			471.692,77	132.409,00	132.409,00	2,32	21,92
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	6.440,13	1.876,00			8.316,13	840,13		607,00			1.447,13	6.869,00	5.600,00	7,30	82,60
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	23.773,88		2.641,00			26.414,88	79.010,00	81.651,00	2,51	74,94
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65				7.087.511,65	4.115.913,82		192.932,95			4.308.846,77	2.778.664,88	2.971.597,83	2,72	39,21
23600000	Sonstige Sonderposten / Grabnutzungsentgelte	242.000,36	21.210,00			263.210,36	111.512,67		8.913,06			120.425,73	142.784,63	130.487,69	3,39	54,25
23990000	Sonstige Sonderposten / Wirtschaftswegerücklagen	17.533,22	3.767,04			21.300,26							21.300,26	17.533,22		100,00
Gesamt:		10.095.498,67	26.853,04			10.122.351,71	5.464.267,93		283.038,01			5.747.305,94	4.375.045,77	4.631.230,74	2,80	43,22



9. FORDERUNGSÜBERSICHT GEMÄß § 51 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 21 ZU § 51 GEMHVO)

Die Forderungen sind mit Ihrem Nennwert abzüglich der Pauschalwertberichtigung ausgewiesen. Die Aufgliederung und Restlaufzeiten der Forderungen werden im nachfolgenden Forderungsspiegel abgebildet (gem. § 51 GemHVO – Darstellung des Musters 21 zu § 51 GemHVO).

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2022	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände								
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	95.465,77	0,00	29.929,78	65.535,99	85.284,44
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	10.648,00	0,00	2.809,59	7.838,41	5.203,85
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	0,00	0,00	0,00	25.194,12	0,00	0,00	25.194,12	25.194,12
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	2.014,49	0,00	0,00	2.014,49	2.745,41
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	133.322,38	0,00	32.739,37	100.583,01	118.427,82

**10. VERBINDLICHKEITENÜBERSICHT GEMÄß § 52 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 22 ZU § 52 GEMHVO)**

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2022 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2022 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2022	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2021 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren						
	Verbindlichkeiten									
1	Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	342.751,55	392.783,70	735.535,25	0,00	735.535,25	0,00		1.106.866,93
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	342.751,55	392.783,70	735.535,25	0,00	735.535,25	0,00		1.106.866,93
4	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
5	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
6	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
7	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	71.711,23	0,00	0,00	71.711,23	0,00	71.711,23	0,00		51.121,48
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00		0,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		10,21
10	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
11	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
12	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.037.969,84	0,00	0,00	1.037.969,84	0,00	1.037.969,84	0,00		392.604,31
13	Sonstige Verbindlichkeiten	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		1.351,50
-	Summe Verbindlichkeiten	1.429.681,07	342.751,55	392.783,70	2.165.216,32	0,00	2.165.216,32	0,00		1.551.954,43



11. ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBER DAS ENDE DES HAUSHALTSJAHRES HINAUS GELTENDEN HAUSHALTSERMÄCHTIGUNGEN GEMÄß § 53 GEMHVO

Die Übertragung von Haushaltsermächtigung in das Folgejahr erfolgt auf Grundlage der jeweils aktuellen Budgetierungsrichtlinie (als satzungsmäßiger Bestandteil des Wirtschaftsplans).

Anders als in der Kameralistik, belasten Übertragungen von Haushaltsermächtigungen das neue und nicht das alte Wirtschaftsjahr. Die Übertragung erfolgt technisch auf eigenen Planvortragskonten. Diese erhöhen das Budgetvolumen des neuen Wirtschaftsjahres.

Ausnahme hiervon bilden Maßnahmen, für die im abgelaufenen Wirtschaftsjahr Rückstellungen gemäß § 36 GemHVO-Doppik gebildet werden müssen. Dies betrifft insbesondere den Bereich der unterlassenen Instandhaltungen. Für diese muss, wenn die Instandhaltung im Folgejahr durchgeführt wird, eine die Erfolgsrechnung des alten Jahres belastende Rückstellung gebildet werden.

Folgende Ermächtigungen wurden in das Folgejahr übertragen:

- | | |
|---|-------|
| • Aufwandsermächtigungen: | keine |
| • Auszahlungsermächtigungen: | keine |
| • Ermächtigung für die Aufnahmen von Investitionskrediten | keine |

INANSPRUCHNAHME UND VORTRAG VON KREDITERMÄCHTIGUNGEN

Die von dem Ortsgemeinderat am 22.03.2021 beschlossene Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2021 und 2022, die am 30.04.2021 von der Aufsichtsbehörde genehmigt worden ist, sieht Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen für das Jahr 2022 in Höhe von 1.573.450 € vor, unter der Voraussetzung, dass diese Kredite nur zur Finanzierung von Maßnahmen verwenden dürfen, die eine der ausnahmebegründenden Anforderungen der Ziffer 4.1.3 der VV zu § 103 GemO erfüllen. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat im Abrechnungsjahr 2022 keine Kredite für Investitionen aufgenommen.