

JAHRESABSCHLUSS 2023

ORTSGEMEINDE
BIRKENHEIDE





Inhaltsverzeichnis	Seite
Vorwort	1 – 2
Aufstellungsvermerk	2
1. Ergebnisrechnung	3
1. 1. Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung	4 – 9
2. Finanzrechnung	10 – 11
2. 1. Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung	12 – 19
3. Teilrechnung	20
3. 1. Teilergebnisrechnung	20 – 31
3. 2. Teilfinanzrechnung	32 – 45
4. Bilanz	46 – 48
5. Anhang	49
5. 1. Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	49
5. 2. Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	50
5. 3. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva	50
5. 3. 1. Anlagevermögen	51
5. 3. 1/A Immaterielle Vermögensgegenstände	51
5. 3. 1/B Sachanlagenvermögen	52
5. 3. 1/C Finanzanlagen / Beteiligungen	53 - 54
5. 3. 1/D Abgänge aus dem Anlagevermögen	54
5. 3. 2. Umlaufvermögen	54
5. 3. 2/A Vorräte	54
5. 3. 2/B Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	55 - 55
5. 3. 3. Rechnungsabgrenzungsposten	56
5. 3. 3/A Aktive Rechnungsabgrenzungen	56
5. 3. 4. Zusammensetzung der Aktiva Posten	56
5. 4. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva	57
5. 4. 1. Eigenkapital	57 - 58
5. 4. 2. Sonderposten des Anlagevermögens	58
5. 4. 2/A Sonderposten	58 - 59
5. 4. 2/B Sonderposten mit Rücklageanteil	60
5. 4. 2/C Sonderposten aus Grabnutzungsentgelte	61
5. 4. 3. Rückstellungen	62
5. 4. 3/A Rückstellungen für Pensionen	62
5. 4. 3/B Sonstige Rückstellungen	62
5. 4. 4. Verbindlichkeiten	63 - 65



5. 4. 5. Rechnungsabgrenzungsposten	66
5. 4. 6. Zusammensetzung der Passiva Posten	66
5. 5. Sonstige Angaben	67
5. 5. 1. Rechtliche und wirtschaftliche Grundlagen	67
5. 5. 2. Steuerliche Verhältnisse	67
5. 5. 3. Statistische Angaben	68
5. 5. 4. Personalbestand	68
5. 5. 5. Organe und Vertretungsbefugnis	68 - 69
6. Rechenschaftsbericht	70
6. 1. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage	70
6. 1. 1. Vorbemerkung	70
6. 1. 2. Geschäftsverlauf 2023	70
6. 1. 3. Bilanz / Vermögensentwicklung	70 - 71
6. 1. 4. Ergebnisrechnung / Ergebnisentwicklung	71 - 74
6. 1. 5. Finanzrechnung / Finanzentwicklung	74 - 75
6. 1. 6. Haushaltsausgleich	76
6. 2. Verlauf und Analyse der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage	76
6. 2. 1. Kennzahlen zur Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	76 - 79
6. 2. 2. Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind	80
6. 2. 3. Chancen und Risiken	80
6. 2. 4. Besondere Geschäftsrisiken	81
7. Anlagenübersicht	82 - 83
8. Sonderpostenübersicht	84
9. Forderungsübersicht	85
10. Verbindlichkeitenübersicht	86
11. Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres geltenden Haushaltsermächtigungen	87



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 Haushaltsermächtigungen

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

Birkenheide, 23.08.2024

(Gery Kuhn)
Ortsbürgermeister



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

ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2022 / €	LFD. JAHR / 2023 / €
E1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.240.291,81	3.615.333,42
E2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	679.023,40	1.559.555,26
E3. Erträge der sozialen Sicherung		
E4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	217.917,59	219.251,32
E5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	106.191,41	117.169,13
E6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.965,03	10.798,21
E7. Sonstige laufende Erträge	132.807,32	75.526,54
E8. Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.405.196,56	5.597.633,88
E9. Personal- und Versorgungsaufwendungen	965.665,57	1.059.193,34
E10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	317.965,79	389.791,15
E11. Abschreibungen	430.859,60	439.865,11
E12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.495.797,65	2.802.784,77
E13. Aufwendungen der sozialen Sicherung		
E14. Sonstige laufende Aufwendungen	100.961,70	154.726,24
E15. Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.312.250,31	4.846.360,61
E16. Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	92.946,25	751.273,27
E17. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	-5.854,50	1.864,36
E18. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	23.911,93	29.788,57
E19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	-29.766,43	-27.924,21
E20. Ordentliches Ergebnis	63.179,82	723.349,06
E21. Außerordentliches Ergebnis		
E22. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		
E23. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	63.179,82	723.349,06



1. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER ERGEBNISRECHNUNG

ERGEBNISRECHNUNG 2023 – ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

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.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.240.291,81	3.470.050,00	3.615.333,42	145.283,42	375.041,61
	40110000 Grundsteuer A	1.200,03	1.400,00	1.355,87	-44,13	155,84
	40120000 Grundsteuer B	352.425,20	450.000,00	451.423,71	1.423,71	98.998,51
	40130000 Gewerbesteuer	390.069,90	415.000,00	540.530,57	125.530,57	150.460,67
	40210000 Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.197.997,40	2.265.400,00	2.294.748,87	29.848,87	96.251,47
	40220000 Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	55.974,64	56.150,00	55.456,60	-693,40	-518,04
	40330000 Hundesteuer	18.116,75	18.500,00	18.522,33	22,33	405,58
	40521000 Familienleistungsausgleich	224.507,89	263.600,00	253.795,47	-9.804,53	29.287,58
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	679.023,40	1.787.050,00	1.559.555,26	-227.494,74	880.531,86
	41111000 Schlüsselzuweisung A		188.000,00	640.402,00	452.402,00	640.402,00
	41112000 Schlüsselzuweisung B1		708.000,00	194.264,00	-513.736,00	194.264,00
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land		4.900,00	9.800,00	4.900,00	9.800,00
	41320100 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)		4.900,00	9.800,00	4.900,00	9.800,00
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	13.957,10	29.950,00	23.317,26	-6.632,74	9.360,16
	41442010 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land		3.500,00		-3.500,00	
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	569.919,00	750.100,00	597.919,00	-152.181,00	28.000,00
	41446000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	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
	41450000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich	735,30				-735,30
	41451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.920,00	5.100,00	4.005,00	-1.095,00	-915,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	81.192,00	92.600,00	80.048,00	-12.552,00	-1.144,00
	Erträge der sozialen Sicherung					
E3	Offentlich-rechtliche Leistungsentgelte	217.917,59	224.550,00	219.251,32	-5.298,68	1.333,73
E4	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	500,00	200,00	-300,00	-325,00
	43130000 Gebühren für die Bauüberwachung	395,00	700,00	440,00	-260,00	45,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	43150000 Vermessungs- (Abmahnungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
	43160000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
	43210000 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	10.741,10	12.500,00	13.884,70	1.384,70	3.143,60
	43230000 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u. öffentlichen Einrichtungen	4.410,48	4.500,00	4.341,13	- 158,87	- 69,35
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	192.932,95	197.200,00	190.904,95	- 6.295,05	- 2.028,00
	43900000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	8.913,06	9.050,00	9.480,54	430,54	567,48
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	106.191,41	112.450,00	117.169,13	4.719,13	10.977,72
	44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten	24,00	50,00	36,00	- 14,00	12,00
	44120000 Mieten und Pachten	5.513,50	7.400,00	7.600,00	200,00	2.086,50
	44122000 Erbauzins allgemein	409,82	450,00	409,82	- 40,18	
	44125000 Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.241,81	- 8,19	10,12
	44130000 Kindertagesstätten	- 108,10				108,10
	44140000 Beteiligung Essenskosten	55.873,50	58.000,00	59.338,50	1.338,50	3.665,00
	44170000 Beteiligung Schülerbetreuung	42.907,00	45.000,00	48.243,00	3.243,00	5.336,00
	44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	540,00	300,00	300,00		- 240,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.965,03	15.200,00	10.798,21	- 4.401,79	- 18.166,82
	44242000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	12.538,87		111,76	111,76	- 12.427,11
	44246000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich			1.214,30	1.214,30	1.214,30
	44250000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	- 417,54	1.600,00		- 1.600,00	417,54
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		2.400,00	3.964,53	1.564,53	3.964,53
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	14.816,22	200,00	692,52	492,52	- 14.123,70
	44259010 Papiergeld	500,00	1.000,00	500,00	- 500,00	
	44260000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	1.527,48	10.000,00	4.315,10	- 5.684,90	2.787,62
E7	Sonstige laufende Erträge	132.807,32	100.000,00	75.526,54	- 24.473,46	- 57.280,78
	45140000 Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen	- 24,00		- 16,00	- 16,00	8,00
	46250000 Konzessionsabgaben	85.774,05	100.000,00	74.977,54	- 25.022,46	- 10.796,51
	46620000 Erträge aus Zuschreibungen			565,00	565,00	565,00
	46625000 Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)	47.057,27				- 47.057,27
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.405.196,56	5.709.300,00	5.597.633,88	- 111.666,12	1.192.437,32
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	966.685,57	1.119.100,00	1.059.193,34	- 59.906,66	92.527,77
	50110000 Bürgermeister	21.000,00	23.650,00	22.260,00	- 1.390,00	1.260,00
	50120000 Beigeordnete	5.457,66	5.300,00	5.266,14	- 33,86	- 191,52
	50140000 Rats- und Ausschussmitglieder	3.934,00	4.000,00	3.062,00	- 938,00	- 872,00
	50221000 Vergütungen	664.101,47	734.450,00	733.153,91	- 1.296,09	69.052,44



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
50220000	Leistungszulagen	13.250,00	14.250,00	12.710,00	- 1.540,00	- 540,00
50291000	Vergütungen	35.407,41	45.750,00	39.474,74	- 6.275,26	4.067,33
50292000	Leistungszulagen	63,29	750,00	55,68	- 694,32	- 7,61
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	68,43	200,00	41,66	- 158,04	- 26,47
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	53.444,96	61.500,00	53.120,72	- 8.379,28	- 324,24
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.909,95	3.050,00	1.953,71	- 1.096,29	43,76
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	142.772,77	191.000,00	150.428,23	- 40.571,77	7.655,46
50460000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	11.970,22	13.450,00	12.536,10	- 913,90	565,88
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	56,12	100,00	58,56	- 41,44	2,44
50690000	Personalarbeitsaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	353,31	650,00	318,87	- 331,13	- 34,44
50691000	Personalarbeitsaufwendungen / Sonstige	742,00	1.650,00	522,00	- 1.128,00	- 220,00
50791000	Ehrenschuldstellungen	3.515,00		9.723,00	9.723,00	6.208,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u. / Arbeitnehmer	2.417,60		8.057,42	8.057,42	5.639,82
50900000	Pauschalierter Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierter Lohnsteuer	2.073,36	14.900,00	2.070,30	- 12.829,70	- 3,08
51130000	Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	4.450,00	4.360,00	- 70,00	252,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	317.965,79	545.150,00	328.891,15	- 216.258,85	10.925,36
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	100,00			- 100,00	
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	16.283,48	56.000,00	33.011,05	- 22.988,95	16.727,57
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.948,49	12.000,00	8.041,75	- 3.958,25	93,26
52230000	Aufwendungen für Strom	17.471,03	40.450,00	32.389,61	- 8.060,39	14.918,58
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	13.557,11	13.750,00	13.840,38	96,58	289,47
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.532,43		63,72	63,72	- 3.468,71
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	163,78	5.500,00	2.271,00	- 3.229,00	2.107,22
52312000	Außenanlagen	24.434,42	37.100,00	12.061,88	- 25.038,12	- 12.372,54
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	27.529,43	116.000,00	22.904,32	- 83.095,68	- 4.625,11
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	3.918,91	500,00		- 500,00	- 3.918,91
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	58.335,88	58.500,00	57.830,59	- 669,41	- 505,29
52325000	Straßenoberflächenunterhaltung	31.683,60	60.900,00	60.900,00		29.216,40
52331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen	3.000,00			- 3.000,00	
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	43.877,96	50.000,00	62.612,08	12.612,08	18.734,12
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsleitungsanlagen	7.138,38	10.000,00	18.168,14	8.168,14	11.029,76
52351000	Warnungs- und Instandsetzungskosten	1.635,01	6.800,00	1.788,82	- 5.011,18	153,81
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.681,39	1.500,00	1.478,09	- 21,91	- 203,30
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.149,15	10.700,00	3.719,51	- 6.980,49	- 3.429,64
52390000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	6.456,23	15.100,00	10.680,41	- 4.413,59	4.230,18
52410000	Schülerbeförderungskosten	4.654,50	5.500,00		- 5.500,00	- 4.654,50



Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
52420000	Essens-/Getränkemkosten	40.514,61	40.700,00	42.881,00	2.181,00	2.366,99
52480000	Sonstige bezogene Leistungen		1.000,00	5.130,00	4.130,00	5.130,00
52543000	Kostenleistungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
E11	Abschreibungen	430.859,60	519.350,00	439.865,11	- 79.484,89	9.005,51
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	27.151,00	67.400,00	43.860,00	- 23.540,00	16.709,00
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	1.500,00	1.500,00		- 1.500,00	
53420000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	3.869,95	3.750,00	3.908,00	158,00	38,05
53430000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulhallen		16.500,00		- 16.500,00	
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.881,00	2.200,00	1.567,00	- 633,00	- 314,00
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	308.018,00	330.800,00	304.889,00	- 25.911,00	- 3.129,00
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	
53850000	Betriebe- und Geschäftsausstattung	37.084,65	44.100,00	32.786,11	- 11.313,89	- 4.298,54
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.495.797,65	2.801.700,00	2.802.784,77	1.084,77	306.987,12
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	1.400,00	3.700,00	1.120,00	- 2.580,00	- 280,00
54192000	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
54193000	Personalkosten(Pflicht)	60.888,00	65.000,00	63.388,00	- 1.612,00	2.500,00
54310000	Gewerbesteuerumlage	40.627,65	38.000,00	42.673,77	4.673,77	2.046,12
54421000	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.323.823,00	1.490.000,00	1.492.002,00	2.002,00	168.179,00
E13	Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.059.059,00	1.195.000,00	1.193.601,00	- 1.399,00	134.542,00
	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	100.961,70	107.650,00	154.726,24	47.076,24	53.764,54
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.567,66	1.350,00	982,07	- 367,93	- 985,59
56130000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	66,21	650,00	150,35	- 499,65	84,14
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	386,51	850,00	392,48	- 457,52	5,97
56249000	Datenerarbeitung / Sonstige	5.873,89	6.100,00	7.016,06	916,06	1.142,17
56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	655,93	1.000,00	4.197,44	3.197,44	3.541,51
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	798,49	1.600,00		- 1.600,00	- 798,49
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	5.198,19	7.000,00	5.180,10	- 1.819,90	- 18,09
56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.812,59	3.000,00	1.603,65	- 1.396,35	- 208,94



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	109,90	9,90	14,00
56321000	Bücher	1.509,79	2.500,00	1.033,31	- 1.466,69	- 476,40
56330000	Porto und Versandkosten	163,66	250,00	122,73	- 127,27	- 40,93
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	
56341000	Fernmeldegebühren	2.719,47	3.200,00	3.384,03	184,03	664,56
56343000	Miete, Leasing	11.334,92	4.950,00	5.172,16	222,16	- 6.162,76
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	105,78	600,00	320,12	- 279,88	214,34
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	197,80	100,00	150,00	50,00	- 47,80
56360000	Öffentlichkeitsarbeit		100,00	14,86	- 85,14	14,86
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	18.025,09	22.500,00	22.248,31	- 251,69	4.223,22
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ösperbeseligung)	2.000,00	2.000,00	3.964,53	1.964,53	3.964,53
56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	2.410,76	2.400,00	2.185,57	- 214,43	- 225,19
56410000	Versicherungsbeiträge		50,00		- 50,00	
56411000	Gebäudeversicherungen	6.740,80	7.350,00	7.633,82	283,82	893,02
56412000	Kfz-Versicherungen	1.231,51	1.300,00	1.135,08	- 164,92	- 96,43
56413000	Haftpflichtversicherungen	10.531,98	10.700,00	10.575,53	- 124,47	43,55
56414000	Unfallversicherungen	14.648,59	15.300,00	14.485,03	- 814,97	- 163,56
56419000	Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	722,16	1.250,00	851,36	- 398,64	129,20
56430000	Sonstige Beiträge	12,00	2.900,00	12,00	- 2.888,00	
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	96,65		551,00	551,00	454,35
56551000	Einzelwertberichtigung	- 3.425,14		51.595,42	51.595,42	55.020,56
56552000	Pauschalwertberichtigung	- 94,75		- 7,19	- 7,19	87,56
56553000	Niederschlagung von Forderungen	6.746,80				- 6.746,80
56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	3.767,04		3.071,06	3.071,06	- 695,98
56730000	Kapitalertragsteuer	1,63		1,00	1,00	- 0,63
56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	0,08		0,05	0,05	- 0,03
56810000	Grundsteuer	284,60	450,00	293,76	- 156,24	29,16
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	- 40,00	
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.330,00	4.000,00	3.136,00	- 864,00	- 194,00
56920000	Verfügungsmittel		550,00	377,77	- 172,23	377,77
56930000	Repräsentationen	3.092,40	3.000,00	2.259,47	- 740,53	- 832,93
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	154,70	200,00	309,40	109,40	154,70
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.312.259,31	5.092.950,00	4.846.360,61	- 246.589,39	534.110,30

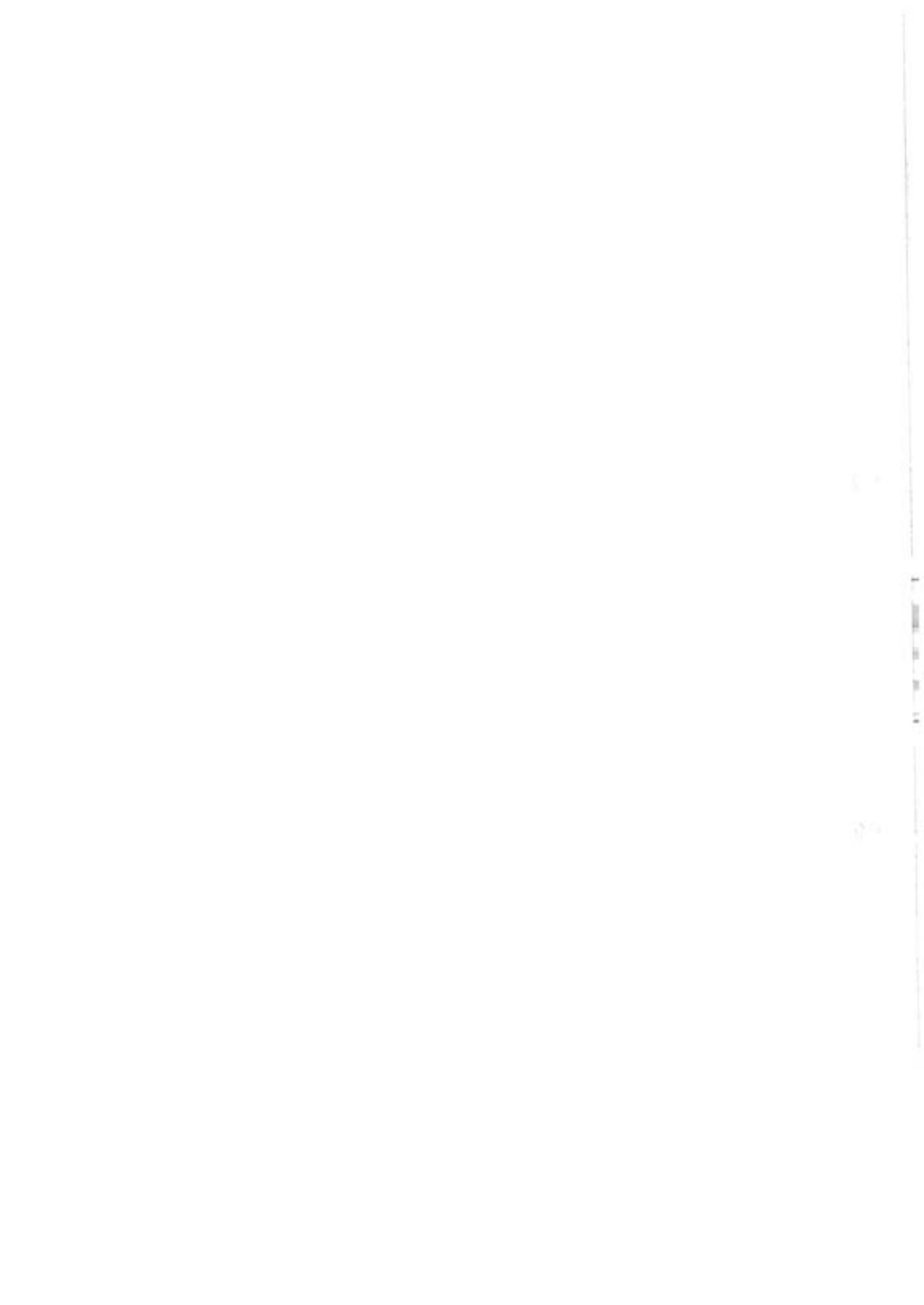


lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	92.946,25	616.350,00	751.273,27	134.923,27	658.327,02
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 5.854,50	1.750,00	1.864,36	114,36	7.718,86
	47160000 Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	7,99	50,00	7,73	- 42,27	- 0,26
	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	6,51	50,00	6,63	- 43,37	0,12
	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 5.869,00	1.500,00	1.850,00	350,00	7.719,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	23.911,93	48.000,00	29.788,57	- 18.211,43	5.876,04
	57430000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00	13.720,30	13.620,30	13.720,30
	57510000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		31.450,00		- 31.450,00	
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	17.760,19	15.950,00	15.901,27	- 48,73	- 1.858,92
	57512000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	6.149,56				- 6.149,56
	57519000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	2,18				- 2,18
E19	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		500,00	167,00	- 333,00	167,00
E20	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 29.766,43	- 46.250,00	- 27.924,21	18.325,79	1.842,22
E21	Ordentliches Ergebnis	63.179,82	570.100,00	723.349,06	153.249,06	660.169,24
E22	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	63.179,82	570.100,00	723.349,06	153.249,06	660.169,24



2. FINANZRECHNUNG GEMÄß § 45 GEMHVO (DARSTELLUNG DES MUSTERS 17 ZU § 45 GEMHVO) ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2022 / €	LFD. JAHR / 2023 / €
F1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.306.529,07	3.569.982,99
F2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	597.686,40	1.461.452,26
F3. Einzahlungen der sozialen Sicherung		
F4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.192,60	18.545,01
F5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	101.792,21	112.667,10
F6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	28.175,29	12.236,59
F7. Sonstige laufende Einzahlungen	78.774,88	95.732,67
F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.126.150,45	5.270.616,62
F9. Personal- und Versorgungsauszahlungen	960.634,98	1.041.741,08
F10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	356.759,75	304.812,96
F12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.495.112,03	2.798.737,16
F13. Auszahlungen der sozialen Sicherung		
F14. Sonstige laufende Auszahlungen	91.965,06	97.171,56
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.904.471,82	4.242.462,76
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	221.678,63	1.028.153,86
F17. Zinsinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	831,00	1.075,50
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	23.963,57	29.816,19
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-23.132,57	-28.740,69
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	198.546,06	999.413,17
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	198.546,06	999.413,17
F24. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	143.500,00
F25. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	18.424,53	15.190,88
F26. Sonstige Investitionseinzahlungen	53,29	2.053,55
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.477,82	160.744,43





BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2022 / €	LFD. JAHR / 2023 / €
F28. Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		
F29. Auszahlungen für Sachanlagen	63.445,00	320.000,00
F30. Auszahlungen für Finanzanlagen	426.965,72	848.478,37
F31. Sonstige Investitionsauszahlungen		
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	490.410,72	1.168.478,37
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-471.932,90	-1.007.733,94
F34. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag	-273.386,84	-8.320,77
F35. Aufnahme von Investitionskrediten		
F36. Tilgung von Investitionskrediten	371.331,67	84.888,45
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-371.331,67	-84.888,45
F38a. + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38b. - Auszahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38c. + Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98	4.575,42
F38d. - Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98	4.513,92
F38. Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-20,00	61,50
F39a. Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	644.738,51	93.147,72
F39b. Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	644.738,51	93.147,72
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	273.386,84	8.320,77
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98	4.575,42
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98	4.513,92
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	-20,00	61,50
F42. Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	273.366,84	8.382,27
F43. Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		
F44. nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 – F36)	-172.785,61	914.524,72

100

100



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 2023 eine Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde, als kassensführende Körperschaft, von -1.033.825,58 €. Die Summe der Finanzmittelflüsse und damit die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes beträgt -93.147,72 €. Dadurch veränderten sich die Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse. Der Finanzmittelbestand zum 31. 12. 2023 beträgt -1.126.973,30 €.

¹ DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG WURDE AM 31.05.2000 VOM BMJ IM „BUNDESANZEIGER“ BEKANNT GEGEBEN. MIT BEKANNTWACHUNG 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 (DRAS 4) VOM 05.01.2010 (BANZ VOM 18.02.2010) AUFGEHOBEN.

IM BUNDESANZEIGER, ÄMTLICHER 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., ZAMMELSTRASSE 10, D-10969 BERLIN

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

12

13



FINANZRECHNUNG 2023 – ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

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 aufgeführt 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 Haushaltsjahres vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.306.529,07	3.470.050,00	3.569.982,99	99.932,99	263.453,92
	60110000 Grundsteuer A	1.164,33	1.400,00	1.340,68	- 51,32	184,35
	60120000 Grundsteuer B	350.895,81	450.000,00	451.271,12	1.271,12	100.375,31
	60130000 Gewerbesteuer	423.688,31	415.000,00	463.315,22	48.315,22	39.626,91
	60210000 Gemeindefanteil an der Einkommensteuer	2.228.529,23	2.265.400,00	2.330.859,73	65.459,73	102.330,50
	60220000 Gemeindefanteil an der Umsatzsteuer	56.071,15	56.150,00	57.098,52	948,52	1.027,37
	60330000 Hundesteuer	18.178,00	18.500,00	18.114,08	- 385,92	- 63,92
	60521000 Familienleistungsausgleich	228.002,24	263.600,00	247.975,64	- 15.624,36	19.973,40
	F2 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferenzahlungen	597.686,40	1.694.450,00	1.461.452,26	- 232.997,74	863.765,86
	61111000 Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transferenzahlungen	188.000,00	640.402,00	452.402,00	- 187.998,00	640.402,00
	61112000 Schlüsselzuweisung B	708.000,00	708.000,00	194.264,00	- 513.736,00	194.264,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	9.600,00	9.600,00	9.600,00	- 9.600,00	- 9.600,00
	61442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	15.857,10	33.450,00	22.927,26	- 10.522,74	7.070,16
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und	569.919,00	750.100,00	597.919,00	- 152.181,00	28.000,00
	61446000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	6.300,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	61449000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen	735,30	735,30	735,30	- 735,30	- 735,30
	61450000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich	4.875,00	5.100,00	3.940,00	- 1.160,00	- 935,00
	61451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen					
	F3 Einzahlungen der sozialen Sicherung					
	F4 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.192,60	18.300,00	18.545,01	245,01	5.352,41
	63120000 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	550,00	500,00	200,00	- 300,00	- 350,00
	63130000 Gebühren für die Baubewachung	435,00	700,00	440,00	- 260,00	5,00
	63150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren	50,00	50,00	50,00	- 50,00	- 50,00
	63190000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige	50,00	50,00	50,00	- 50,00	- 50,00
	63210000 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	9.972,10	12.500,00	13.553,70	1.053,70	3.581,60
	63230000 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	2.235,50	4.500,00	4.351,31	- 148,69	2.115,81
	F5 Privatrechtliche Leistungsentgelte	101.792,21	112.450,00	112.667,10	217,10	10.874,89
	64110000 Entzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	24,00	50,00	36,00	- 14,00	12,00
	64120000 Mieten und Pachten	5.960,01	9.100,00	9.266,63	166,63	3.306,62
	64140000 Beteiligung Essenskosten	52.935,50	58.000,00	55.799,10	- 2.200,90	2.863,60
	64170000 Beteiligung Schülerbetreuung	42.332,70	45.000,00	47.265,37	2.265,37	4.932,67



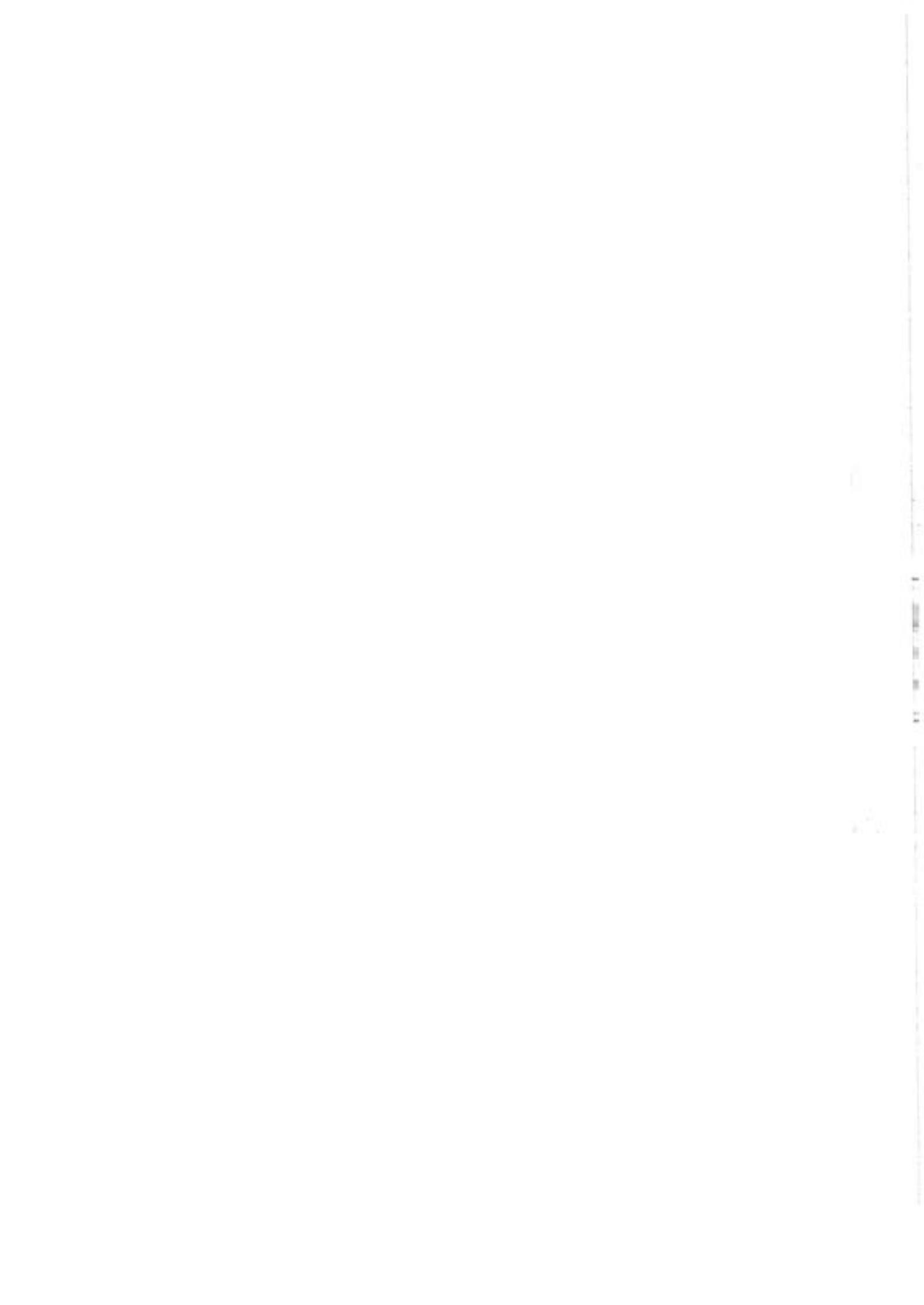
Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F6	64190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige Kostenerstattungen und Kostenumlagen	540,00	300,00	300,00		- 240,00
	64242000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	28.175,29	15.200,00	12.236,59	- 2.963,41	- 15.938,70
	64246000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	10.514,30		2.136,24	2.136,24	- 8.378,15
	64249000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.000,00				- 2.000,00
		- 72,73		1.214,30	1.214,30	1.287,03
	64250000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		2.400,00	2.474,89	74,89	2.474,89
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	14.510,35	1.200,00	2.105,16	905,16	- 12.405,19
	64290000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	1.223,28	10.000,00	4.306,00	- 5.694,00	3.082,72
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	78.774,88	100.000,00	95.732,67	- 4.267,33	16.957,79
	66250000 Konzessionsabgaben	78.774,88	100.000,00	95.732,67	- 4.267,33	16.957,79
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.126.150,45	5.410.450,00	5.270.616,62	- 139.833,38	1.144.466,17
F9	Personel- und Versorgungsauszahlungen	960.634,98	1.119.100,00	1.041.741,08	- 77.358,92	81.106,10
	70110000 Bürgermeister	21.000,00	23.650,00	22.260,00	- 1.390,00	1.260,00
	70120000 Beigeordnete	5.066,67	5.300,00	5.210,30	- 89,70	143,63
	70140000 Rats- und Ausschussmitglieder	4.298,00	4.000,00	3.328,00	- 672,00	- 970,00
	70221000 Vergütungen	664.101,47	734.450,00	733.153,91	- 1.296,09	69.052,44
	70222000 Leistungszulagen	13.313,29	15.000,00	12.765,68	- 2.234,32	- 547,61
	70291000 Vergütungen	35.407,41	45.750,00	39.474,74	- 6.275,26	4.067,33
	70310000 Personalauszahlungen / Beamte	88,43	200,00	41,96	- 158,04	- 26,47
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	53.444,96	61.500,00	53.120,72	- 8.379,28	- 324,24
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige	1.909,95	3.050,00	1.953,71	- 1.096,29	43,76
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	142.772,77	191.000,00	150.428,23	- 40.571,77	7.655,46
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	11.970,22	13.450,00	12.536,10	- 913,90	565,88
	70520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	56,12	100,00	58,56	- 41,44	2,44
	70529000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	353,31	650,00	318,87	- 331,13	- 34,44
	70690000 Personalauszahlungen / Sonstige	671,00	1.650,00	640,00	- 1.010,00	- 31,00
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	2.073,38	14.900,00	2.070,30	- 12.829,70	- 3,08
F10	71130000 Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	4.450,00	4.380,00	- 70,00	252,00
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	356.759,75	545.150,00	304.812,96	- 240.337,04	- 51.946,79
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	75.900,42	122.300,00	63.270,86	- 59.029,14	- 12.629,56
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.532,43		63,72	63,72	- 3.468,71



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
72311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	163,78	5.500,00	2.271,00	- 3.229,00	2.107,22
72312000	Außenanlagen	24.395,20	37.100,00	12.211,56	- 24.888,44	- 12.183,64
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	26.982,40	116.000,00	23.191,08	- 92.808,92	- 3.791,32
72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	3.918,91	500,00		- 500,00	- 3.918,91
72320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	31.683,80	60.900,00		- 60.900,00	- 31.683,60
72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	54.731,01	58.500,00	60.926,71	2.426,71	6.195,70
72331000	Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen		3.000,00		- 3.000,00	
72333000	Stromversorgungsanlagen	53.680,19	50.000,00	60.294,41	10.294,41	6.614,22
72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	19.096,07	10.000,00	18.207,71	8.207,71	- 888,96
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.411,89	6.800,00	2.047,05	- 4.752,95	635,16
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.433,01	1.500,00	1.957,51	457,51	524,50
72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.357,77	10.700,00	3.709,08	- 6.990,94	- 3.648,71
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausstattungs- und sonstige Gegenstände	6.812,62	15.100,00	9.513,25	- 5.586,75	2.700,63
72410000	Schülerbeförderungskosten	5.136,00	5.500,00	160,50	- 5.339,50	- 4.975,50
72420000	Essenskosten	40.523,85	40.700,00	42.334,04	1.634,04	1.810,19
72480000	Sonstige bezogene Leistungen		1.000,00	4.654,50	3.654,50	4.654,50
72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände nicht besetzt		50,00		- 50,00	
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.495.112,03	2.801.700,00	2.798.737,16	- 2.962,84	303.625,13
74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	72.288,00	78.700,00	74.508,00	- 4.192,00	2.220,00
74310000	Gewerbesteuerumlage	39.942,03	38.000,00	38.626,16	626,16	- 1.315,87
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.323.823,00	1.490.000,00	1.492.002,00	2.002,00	168.179,00
74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.059.059,00	1.195.000,00	1.193.601,00	- 1.399,00	134.542,00
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	91.965,06	107.650,00	97.171,56	- 10.478,44	5.206,50
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.533,38	1.350,00	1.016,35	- 333,65	- 517,03
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstleistungen und Dienstgänge	66,21	650,00	150,35	- 489,65	84,14
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausstattungsgegenstände	386,51	850,00	391,57	- 458,43	5,06
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	5.873,89	6.100,00	7.016,06	916,06	1.142,17
76255000	Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	655,93	1.000,00	4.197,44	3.197,44	3.541,51
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	1.139,43	1.600,00		- 1.600,00	- 1.139,43
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.700,92	7.000,00	2.375,55	- 4.624,45	- 1.325,37
76310000	Büromaterial	1.692,74	3.000,00	1.723,50	- 1.276,50	30,76
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	109,90	9,90	14,00
76321000	Bücher	1.509,79	2.500,00	1.011,41	- 1.488,59	- 498,38

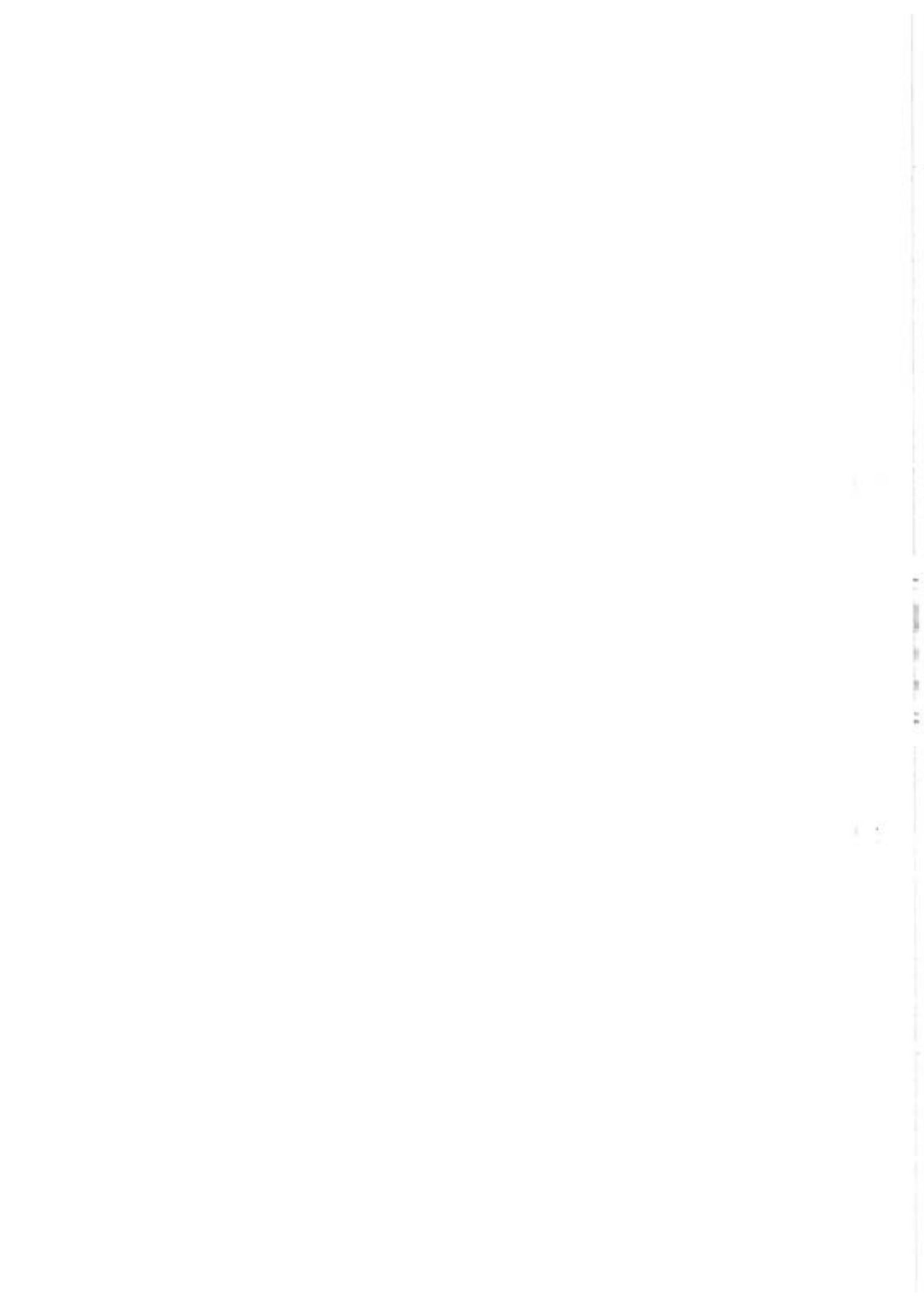


lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76330000	Porto und Versandkosten	184,04	250,00	163,60	- 86,34	- 20,38
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	
76341000	Fernmeldegebühren	2.694,54	3.200,00	3.383,16	183,16	688,62
76343000	Miete, Leasing	11.591,70	4.950,00	5.344,94	394,94	- 6.246,76
76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	69,70	600,00	356,20	- 243,80	286,50
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	197,80	100,00	150,00	50,00	- 47,80
76360000	Öffentlichkeitsarbeit		100,00	14,86	- 85,14	14,86
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	19.625,83	24.000,00	24.803,38	- 96,62	5.177,55
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbesetzung)		2.000,00	3.964,53	1.964,53	3.964,53
76410000	Versicherungsbeträge		50,00		- 50,00	
76411000	Gebäudeversicherungen	6.740,80	7.350,00	7.633,82	283,82	893,02
76412000	Kfz-Versicherungen	1.231,51	1.300,00	1.135,08	- 164,92	- 96,43
76413000	Haftpflichtversicherungen	10.531,98	10.700,00	10.575,53	- 124,47	43,55
76414000	Unfallversicherungen	14.648,59	15.300,00	14.485,03	- 814,97	- 163,56
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvereinigungen und Vereinen	722,16	1.250,00	851,36	- 398,64	129,20
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beträge	12,00	2.900,00	12,00	- 2.888,00	
76810000	Grundsteuer	264,60	450,00	293,76	- 186,24	29,16
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	- 40,00	
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.330,00	4.000,00	3.136,00	- 864,00	- 194,00
76920000	Verfügmittel		550,00	377,77	- 172,23	377,77
76930000	Repräsentationen	3.092,40	3.000,00	1.970,94	- 1.029,06	- 1.121,46
76990000	Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	154,70	200,00	309,40	109,40	154,70
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.904.471,82	4.573.600,00	4.242.462,76	- 331.137,24	337.990,94
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	221.678,63	836.850,00	1.028.153,86	191.303,86	806.475,23
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	831,00	1.750,00	1.075,50	- 674,50	244,50
67160000	Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich		50,00	13,50	- 36,50	13,50
67200000	Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
67500000	Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
67600000	Einzahlungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens		50,00		- 50,00	
67920000	Volverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	831,00	1.500,00	1.062,00	- 438,00	231,00
F18	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	23.963,57	48.000,00	29.816,19	- 18.183,81	5.852,62
77430000	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00	13.720,30	13.620,30	13.720,30





lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		31.450,00		- 31.450,00	
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	17.787,83	15.950,00	15.928,89	- 21,11	- 1.858,94
77512000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	8.149,56				- 6.149,56
77519000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	2,18				- 2,18
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	24,00	500,00	167,00	- 333,00	143,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen	- 23.132,57	- 46.250,00	- 28.740,69	17.509,31	- 5.608,12
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	198.546,06	790.600,00	999.413,17	208.813,17	800.867,11
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	126.756,90	143.850,00	143.953,24	103,24	17.196,34
F22b	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	126.756,90	143.850,00	143.953,24	103,24	17.196,34
F22	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	126.756,90	143.850,00	143.953,24	103,24	17.196,34
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	198.546,06	790.600,00	999.413,17	208.813,17	800.867,11
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen		802.500,00	143.500,00	- 659.000,00	143.500,00
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land		30.000,00	143.500,00	113.500,00	143.500,00
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		772.500,00		- 772.500,00	
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	18.424,53	158.500,00	15.190,88	- 143.309,12	- 3.233,65
68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	- 137,47	145.000,00	399,84	- 144.600,16	537,31
68270000	Grabnutzungsentgelte	18.562,00	13.500,00	14.791,04	1.291,04	- 3.770,96
F26	Sonstige Investitionsentgelte	53,28		2.053,55	2.053,55	2.000,26
68510000	Einzahlungen für unbesetzte Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.000,00	2.000,00	2.000,00
68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,29		53,55	53,55	0,26
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.477,82	961.000,00	160.744,43	- 800.255,57	142.266,61
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	63.445,00	350.000,00	320.000,00	- 30.000,00	256.555,00
78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe	63.445,00	30.000,00		- 30.000,00	- 63.445,00
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00	320.000,00		320.000,00

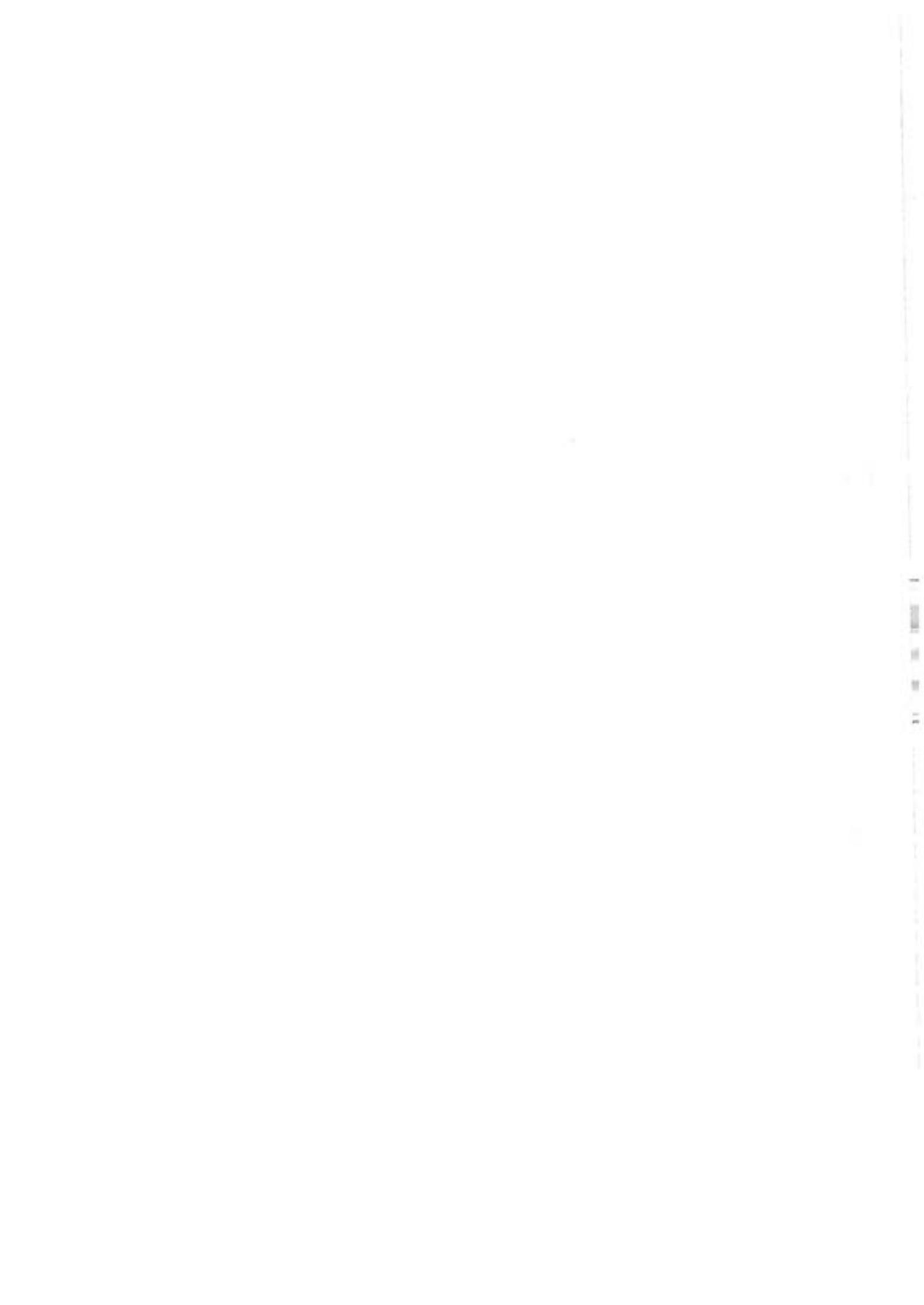




lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	426.965,72	4.335.000,00	848.478,37	- 3.486.521,63	421.512,65
	78510000 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	527,11	15.000,00	3.192,63	- 11.807,37	2.665,52
	78520000 Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.000,00	1.645,60	- 18.354,40	1.645,60
	78530000 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.687,44	150.000,00		- 150.000,00	- 46.687,44
	78540000 Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	325.658,63	3.860.000,00	827.183,63	- 3.032.816,37	501.525,00
	78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	52.843,04	290.000,00	16.456,51	- 273.543,49	- 36.386,53
	78572000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	1.249,50				- 1.249,50
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	490.410,72	4.685.000,00	1.168.478,37	- 3.516.521,63	678.067,65
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-471.932,90	-3.724.000,00	-1.007.733,94	2.716.266,06	-535.801,04
E34	Finanzmittelüberschuss/-schlupf	-273.385,84	-2.933.400,00	-8.320,77	2.925.079,23	265.066,07
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		3.724.000,00		- 3.724.000,00	
	69250010 Aufnahme von Krediten für Investitionen Plandarlehen		3.724.000,00		- 3.724.000,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	371.331,67	107.000,00	84.888,45	- 22.111,55	- 286.443,22
	79250000 Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	3.013,00				- 3.013,00
	79250010 Tilgung von Krediten für Investitionen Plandarlehen		22.100,00		- 22.100,00	
	79251000 Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	368.318,67	84.900,00	84.888,45	- 11,55	- 283.430,22
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 371.331,67	3.617.000,00	- 84.888,45	- 3.701.888,45	286.443,22
F38a	+ Einzahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98		4.575,42	4.575,42	- 240.942,56
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98		4.513,92	4.513,92	- 241.024,06
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 20,00		81,50	61,50	81,50
F38a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	644.738,51		93.147,72	93.147,72	- 551.590,79
	69444001 Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	644.738,51		93.147,72	93.147,72	- 551.590,79
F38b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		683.600,00		- 683.600,00	
	79440000 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
	79443001 Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Tilgung von Verbindlichkeiten)		668.900,00		- 668.900,00	
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	644.738,51	- 683.600,00	93.147,72	776.747,72	- 551.590,79



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	273.366,84	2.933.400,00	8.320,77	- 2.925.079,23	- 265.066,07
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98		4.575,42	4.575,42	- 240.942,56
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	245,34		4.436,40	4.436,40	4.191,06
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	245.272,64		139,02	139,02	- 245.133,62
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98		4.513,92	4.513,92	- 241.024,06
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	265,34		4.374,90	4.374,90	4.109,56
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	245.272,64		139,02	139,02	- 245.133,62
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 20,00		61,50	61,50	81,50
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	273.366,84	2.933.400,00	8.382,27	- 2.925.017,73	- 264.984,57
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 172.785,61	683.600,00	914.524,72	230.924,72	1.087.310,33
F45	nachrichtlich: Mindest-Rückführungsbetrag gemäß Tilgungsplan					
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 Haushaltsjahres und die Ansätze des Haushaltsjahres gegenüberzustellen. DETAILANGABEN ZU WESENTLICHEN ABWEICHUNGEN WERDEN IM RECHENSCHAFTSBERICHT ANGEGBEN UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	27,13		34,46	34,46	7,33
E3	Erträge der sozialen Sicherung	27,13		34,46	34,46	7,33
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E6	Kostenstellen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	27,13		34,46	34,46	7,33
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	46.921,86	46.600,00	53.551,74	6.951,74	6.629,88
50110000	Bürgermeister	21.000,00	23.650,00	22.260,00	- 1.390,00	1.200,00
50120000	Beigeordnete	5.457,66	5.300,00	5.266,14	- 33,86	- 191,52
50140000	Rats- und Ausschussmitglieder	3.934,00	4.000,00	3.062,00	- 938,00	- 872,00
50221000	Vergütungen	4.084,28	4.600,00	4.513,37	- 86,63	449,09
50222000	Leistungszulagen	172,50	150,00	177,00	27,00	4,50
50291000	Vergütungen		100,00		- 100,00	
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	328,32	400,00	342,55	- 57,45	14,23
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	889,97	950,00	944,68	- 5,32	54,71
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.853,71	2.800,00	2.877,84	77,84	24,13
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	56,12	100,00	58,56	- 41,44	2,44
50791000	Ehrensoldrückstellungen	3.515,00		9.723,00	9.723,00	6.208,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	522,30		- 53,40	- 53,40	- 575,70
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Krasspacht) / pauschalierte Lohnsteuer		100,00		- 100,00	
51130000	Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	4.450,00	4.380,00	- 70,00	252,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	54,64	200,00	49,95	- 150,05	- 4,69
52420000	Essens- / Getränkekosten	54,64	200,00	49,95	- 150,05	- 4,69



Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E11	Abschreibungen	297,00	500,00	297,00	- 203,00	
	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	297,00	500,00	297,00	- 203,00	
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	25.002,79	27.350,00	24.212,13	- 3.137,87	- 790,66
	59120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		150,00	74,85	- 75,15	74,85
	59130000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges		350,00		- 350,00	
	59249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.346,16	2.600,00	2.428,33	- 171,67	82,17
	59310000 Büromaterial(Verbrauchsmaterial)		150,00		- 150,00	
	59320000 Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	109,90	9,90	14,00
	59330000 Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
	59343000 Miete, Leasing					
	59359000 Geschäftsverhandlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	504,91	550,00	478,91	- 71,09	- 26,00
	59359000 Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	197,60	100,00	150,00	50,00	- 47,60
	59360000 Öffentlichkeitsarbeit		100,00	14,86	- 85,14	14,86
	59412000 Kfz-Versicherungen	74,85	100,00		- 100,00	- 74,85
	59413000 Haftpflichtversicherungen	9.640,67	9.750,00	9.684,22	- 65,78	43,55
	59414000 Unfallversicherungen	5.640,10	5.700,00	5.437,82	- 262,18	- 202,28
	59420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	80,00	100,00	60,00	- 40,00	- 20,00
	59910000 Zuwendungen an Fraktionen	3.330,00	4.000,00	3.136,00	- 864,00	- 194,00
	59920000 Verfügungsmittel		550,00	377,77	- 172,23	377,77
	59930000 Repräsentationen	3.092,40	3.000,00	2.259,47	- 740,53	- 832,93
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit					
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	72.276,29	74.650,00	78.110,82	3.460,82	5.834,53
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 72.249,16	- 74.650,00	- 78.076,36	- 3.426,36	- 5.827,20
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 72.249,16	- 74.650,00	- 78.076,36	- 3.426,36	- 5.827,20
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 72.249,16	- 74.650,00	- 78.076,36	- 3.426,36	- 5.827,20



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltes vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.240.291,81	3.470.050,00	3.615.333,42	145.283,42	375.041,61
	40110000 Grundsteuer A	1.200,00	1.400,00	1.355,87	-44,13	155,84
	40120000 Grundsteuer B	352.425,20	450.000,00	451.423,71	1.423,71	98.998,51
	40130000 Gewerbesteuer	380.069,90	415.000,00	540.530,57	125.530,57	150.460,67
	40210000 Gemeindefanteil an der Einkommensteuer	2.197.997,40	2.205.400,00	2.294.248,87	28.848,87	96.251,47
	40220000 Gemeindefanteil an der Umsatzsteuer	55.974,64	56.150,00	55.456,60	-693,40	-518,04
	40330000 Hundesteuer	18.116,75	18.500,00	18.522,33	22,33	405,58
	40521000 Familienleistungsausgleich	224.507,89	263.600,00	253.795,47	-9.804,53	29.287,58
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige		905.800,00	854.266,00	-51.534,00	854.266,00
	41111000 Schlüsselzuweisung A		188.000,00	640.402,00	452.402,00	640.402,00
	41112000 Schlüsselzuweisung B1		708.000,00	194.264,00	-513.736,00	194.264,00
	41320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EUJ / vom Land		4.900,00	9.800,00	4.900,00	9.800,00
E3	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EUJ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich) Erträge der sozialen Sicherung		4.900,00	9.800,00	4.900,00	9.800,00
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.808,48	4.900,00	4.737,13	-162,87	-69,35
	43230000 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.410,48	4.500,00	4.341,13	-158,87	-69,35
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	398,00	400,00	396,00	-4,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.141,51	2.200,00	2.171,63	-28,37	30,12
	44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten			20,00	20,00	20,00
	44120000 Mieten und Pachten	500,00	500,00	500,00		
	44122000 Erbzuzins allgemein	409,82	450,00	409,82	-40,18	
	44125000 Mieten und Pachten (ohne NK)	1.231,69	1.250,00	1.241,81	-8,19	10,12
E6	Kostenstellen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge	46.396,86				-46.396,86
	46625000 Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)	46.396,86				-46.396,86
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	3.293.636,66	4.362.950,00	4.476.508,18	93.558,18	1.182.871,52
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	68,43	200,00	41,96	-158,04	-26,47
E10	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	68,43	200,00	41,96	-158,04	-26,47
	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56,50	3.300,00	56,50	-3.243,50	
	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	56,50	100,00	56,50	-43,50	
	Aufwendungen für Strom		190,00		-150,00	
	52331000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen		3.000,00		-3.000,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E11	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
	Abreibungen	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	2.423.509,65	2.723.000,00	2.728.276,77	5.276,77	304.767,12
	54310000 Gewerbesteuerumlage	40.627,65	38.000,00	42.673,77	4.673,77	2.046,12
	54421000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.323.823,00	1.490.000,00	1.492.002,00	2.002,00	168.179,00
	54423000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.059.059,00	1.195.000,00	1.193.601,00	- 1.399,00	134.542,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	5.376,00	800,00	54.119,51	53.319,51	48.743,51
	56259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		100,00		- 100,00	
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			104,42	104,42	104,42
	56419000 Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
	56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvereinigungen und Vereinen	211,93	250,00	219,42	- 30,58	7,49
	56430000 Sonstige Beiträge		50,00		- 50,00	
	56551000 Einzelwertberichtigung	- 5.529,34		50.428,98	50.428,98	55.958,32
	56552000 Pauschalwertberichtigung	- 94,75		- 7,19	- 7,19	87,56
	56553000 Niederschlagung von Forderungen	6.748,80				- 6.748,80
	56560000 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	3.767,04		3.071,06	3.071,06	- 895,98
	56730000 Kapitalertragsteuer	1,63		1,00	1,00	- 0,63
	56790000 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	0,08		0,05	0,05	- 0,03
	56810000 Grundsteuer	264,60	350,00	293,76	- 56,24	29,16
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	2.430.614,58	2.729.000,00	2.784.098,74	55.098,74	353.484,16
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	863.022,08	1.653.960,00	1.692.409,44	38.449,44	829.387,36
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 5.862,49	1.700,00	1.856,63	156,63	7.719,12
	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	6,51	50,00	6,63	- 43,37	0,12
	47920000 Vollrentzins aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	- 5.869,00	1.500,00	1.850,00	350,00	7.719,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	23.911,93	48.000,00	29.788,57	- 18.211,43	5.876,64
	57430000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		100,00	13.720,30	13.620,30	13.720,30



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	57510000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		31.450,00		- 31.450,00	
	57511000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	17.760,19	15.950,00	15.901,27	- 48,73	- 1.858,92
	57512000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	6.149,56				- 6.149,56
	57519000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	2,18				- 2,18
	57910000 Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Verzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)		500,00	167,00	- 333,00	167,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 29.774,42	- 46.300,00	- 27.931,94	18.368,06	1.842,48
E20	Ordentliches Ergebnis	833.247,66	1.607.650,00	1.664.477,50	56.827,50	831.229,84
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 731,06	- 806,00	- 1.270,07	- 464,07	- 539,01
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	<u>832.516,60</u>	<u>1.606.844,00</u>	<u>1.663.207,43</u>	<u>56.363,43</u>	<u>830.690,83</u>



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

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					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	826.148,27	829.050,00	853.116,80	- 175.933,20	26.968,53
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	13.929,97	20.950,00	23.282,80	- 6.667,20	9.352,83
	41442010 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land		3.500,00		- 3.500,00	
	41443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	569.919,00	750.100,00	597.919,00	- 162.181,00	28.000,00
	41446000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	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
	41450000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich	735,30				- 735,30
	41451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.920,00	5.100,00	4.005,00	- 1.095,00	- 915,00
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	28.344,00	40.400,00	27.910,00	- 12.490,00	- 434,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	20.179,16	22.100,00	23.565,24	1.465,24	3.386,08
	43120000 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u. a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	525,00	500,00	200,00	- 300,00	- 325,00
	43190000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
	43210000 Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	10.741,10	12.500,00	13.884,70	1.384,70	3.143,60
	43900000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	8.913,06	9.050,00	9.480,54	430,54	567,48
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	104.049,90	110.250,00	114.997,50	4.747,50	10.947,60
	44110000 Erträge aus Verkäufen von Vorräten	24,00	50,00	16,00	- 34,00	- 8,00
	44120000 Mieten und Pachten	5.013,50	6.900,00	7.100,00	200,00	2.086,50
	44130000 Kindertagesstätten	- 108,10				108,10
	44140000 Beteiligung Essenskosten	55.873,50	58.000,00	59.338,50	1.338,50	3.665,00
	44170000 Beteiligung Schülerbetreuung	42.907,00	45.000,00	48.243,00	3.243,00	5.336,00
	44190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	540,00	300,00	300,00		- 240,00
E6	Kostenertätigkeiten und Kostenumlagen	28.965,03	14.700,00	10.798,21	- 3.901,79	- 18.166,82
	44242000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	12.538,87		111,76	111,76	- 12.427,11
	44249000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich					
	44250000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich	- 417,54	1.600,00	1.214,30	1.214,30	1.214,30
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		2.000,00	3.964,53	1.964,53	3.964,53
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	14.816,22	100,00	692,52	592,52	- 14.123,70



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	44259010 Papiergeld	500,00	1.000,00	500,00	- 500,00	
	44290000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Soneigen	1.527,48	10.000,00	4.315,10	- 5.684,90	2.787,62
E7	Sonstige laufende Erträge	636,41		549,00	549,00	- 87,41
	45140000 Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen	- 24,00		- 16,00	- 16,00	8,00
	46620000 Erträge aus Zuschreibungen			565,00	565,00	565,00
	46625000 Erträge aus Zuschreibung / Forderungen (Auflösung von Niederschlagungen)	660,41				- 660,41
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	779.978,77	976.100,00	803.026,75	- 173.073,25	23.047,98
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	798.038,13	953.550,00	881.055,30	- 72.494,70	83.017,17
	50221000 Vergütungen	579.719,72	648.350,00	640.108,96	- 8.241,04	60.389,24
	50222000 Leistungszulagen	10.077,50	12.450,00	9.573,00	- 2.877,00	- 504,50
	50291000 Vergütungen	29.903,38	38.950,00	32.713,30	- 6.236,70	2.809,92
	50292000 Leistungszulagen	63,29	600,00	55,68	- 544,32	- 7,61
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	46.659,57	53.950,00	46.084,37	- 7.865,63	- 575,20
	50390000 Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.909,95	2.450,00	1.953,71	- 496,29	43,76
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	124.336,07	172.790,00	131.162,15	- 41.587,85	6.826,08
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.560,36	9.250,00	7.886,16	- 1.363,84	325,80
	50629000 Personalaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	220,31	250,00	239,07	- 10,93	18,76
	50690000 Personalaufwendungen / Sonstige	642,00	1.500,00	434,50	- 1.065,50	- 207,50
	50820000 Zulagen zu Rückstellungen für nicht genannten Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 4.802,45		9.128,84	9.128,84	13.931,29
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.748,43	13.050,00	1.715,56	- 11.334,44	- 32,87
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	209.803,88	378.400,00	233.708,13	- 144.691,87	23.904,25
	52200000 Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00		- 100,00	
	52210000 Aufwendungen für Gasbezug	16.283,48	56.000,00	33.011,05	- 22.988,95	16.727,57
	52220000 Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.770,69	11.700,00	7.867,55	- 3.832,45	96,86
	52230000 Aufwendungen für Strom	17.343,41	36.800,00	29.210,00	- 7.590,00	11.866,59
	52240000 Aufwendungen für Müllentsorgung	13.526,17	13.500,00	13.295,76	- 204,24	- 230,41
	52310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.532,43		63,72	63,72	- 3.468,71
	52311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke		500,00		- 500,00	
	52312000 Außenanlagen	2.956,45	14.000,00	9.820,77	- 4.179,23	6.864,32
	52313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	27.416,50	115.500,00	21.849,14	- 93.650,86	- 5.567,36
	52314000 Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	3.916,91	500,00	500,00	- 500,00	- 3.916,91
	52321000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	58.335,88	58.500,00	57.830,59	- 669,41	- 505,29
	52351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	783,62	2.500,00		- 2.500,00	- 783,62



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	6.972,24	9.200,00	2.559,48	- 6.640,52	- 4.412,76
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausübungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	5.949,63	12.600,00	10.232,42	- 2.367,58	4.382,79
52410000	Schülerbeförderungskosten	4.654,50	5.500,00		- 5.500,00	- 4.654,50
52420000	Essens- /Getränkekosten	40.459,97	40.500,00	42.831,65	2.331,65	2.371,68
52480000	Sonstige bezogene Leistungen		1.000,00	5.136,00	4.136,00	5.136,00
E11	Abschreibungen	79.360,65	137.850,00	89.930,11	- 47.919,89	10.569,46
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	667,00	39.100,00	16.017,00	- 23.083,00	15.350,00
53230000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.188,00	1.250,00	1.188,00	- 64,00	
53430000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen	1.881,00	1.600,00	1.567,00	- 33,00	- 314,00
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	179,00			- 16.500,00	- 179,00
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsleitungsanlagen	37.625,00	37.650,00	37.625,00	- 25,00	
53620000	Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	1.575,00	1.600,00	1.575,00	- 25,00	
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	190,00	200,00	190,00	- 10,00	
53820000	Maschinen und technische Anlagen	36.057,65	39.950,00	31.770,11	- 8.179,89	- 4.287,54
E12	Betriebs- und Geschäftsausstattung Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	72.288,00	78.700,00	74.508,00	- 4.192,00	2.220,00
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	1.400,00	3.700,00	1.120,00	- 2.580,00	- 280,00
54192000	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecker/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	10.000,00		
54193000	Personalkosten(Pflicht)	60.888,00	85.000,00	63.388,00	- 1.612,00	2.500,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
56120000	Sonstige laufende Aufwendungen	61.266,61	68.800,00	65.047,76	- 3.752,24	3.781,15
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	916,02	1.200,00	465,00	- 735,00	- 451,02
56133000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	66,21	300,00	150,35	- 149,65	84,14
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
56249000	Datenverarbeitung / Sonstige	3.527,73	3.500,00	4.587,73	1.087,73	1.060,00
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	262,99	500,00		- 500,00	- 262,99
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	560,00	2.000,00	879,28	- 1.121,72	318,28
56310000	Büromaterial/Verbrauchsmaterial	1.812,59	2.850,00	1.603,65	- 1.246,35	- 208,94
56321000	Bücher	1.509,79	2.500,00	1.033,31	- 1.466,69	- 476,48
56330000	Porto und Versandkosten	163,66	200,00	122,73	- 77,27	- 40,93
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56341000	Fermelögebühren	2.417,43	2.850,00	3.099,35	249,35	681,92
56343000	Miete, Leasing	10.830,01	4.400,00	4.693,25	293,25	- 6.136,76
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	105,76	600,00	320,12	- 279,88	214,34
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	17.590,79	22.000,00	22.107,10	107,10	4.516,31
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ösputbesetzung)	2.000,00	2.000,00	3.964,53	1.964,53	3.964,53
56390030	Schubbedarf (Verwendung Papiergeld)	2.410,76	2.400,00	2.185,57	- 214,43	- 225,19
56411000	Gebäudeversicherungen	6.706,89	7.300,00	7.596,89	296,89	890,00
56413000	Hilfsversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
56414000	Umlversicherungen	9.008,49	9.600,00	9.047,21	- 552,79	38,72
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	122,46	400,00	571,94	171,94	449,48
56430000	Sonstige Beiträge	12,00	2.850,00	12,00	- 2.838,00	
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	48,00		551,00	551,00	503,00
56551000	Einzelwertberichtigung	2.303,70		1.166,44	1.166,44	- 1.137,26
56810000	Grundsteuer		100,00		- 100,00	
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit					
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	1.220.757,27	1.617.300,00	1.344.249,30	- 273.050,70	123.492,03
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	- 440.778,50	- 641.200,00	- 641.222,55	99.977,45	- 100.444,05
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 440.778,50	- 641.200,00	- 641.222,55	99.977,45	- 100.444,05
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 62.188,83	- 69.609,00	- 66.342,51	3.266,49	- 4.163,68
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 502.967,33	- 710.809,00	- 607.565,06	103.243,94	- 104.697,73



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN – ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	52.848,00	52.200,00	52.138,00	- 62,00	- 710,00
E3	41510000 Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen Erlöse der sozialen Sicherung	52.848,00	52.200,00	52.138,00	- 62,00	- 710,00
E4	43130000 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte Gebühren für die Baubewachung	192.931,95	197.550,00	190.948,95	- 6.601,05	- 1.983,00
	43150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren	395,00	700,00	440,00	- 260,00	45,00
	43700000 Erlöse aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte Privatrechtliche Leistungsentgelte	192.536,95	196.800,00	190.508,95	- 6.291,05	- 2.028,00
E5	Kostenstellen und Kostenumlagen					
E6	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		500,00		- 500,00	
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		400,00		- 400,00	
E7	Sonstige laufende Erträge		100,00		- 100,00	
	46250000 Konzessionsabgaben	85.774,05	100.000,00	74.977,54	- 25.022,46	- 10.796,51
	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	85.774,05	100.000,00	74.977,54	- 25.022,46	- 10.796,51
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	331.554,00	350.250,00	318.084,49	- 32.165,51	- 13.469,51
	50221000 Vergütungen	121.637,15	118.750,00	124.544,34	5.794,34	2.907,19
	50222000 Leistungszulagen	80.317,47	81.500,00	88.531,58	7.031,58	8.214,11
	50291000 Vergütungen	3.000,00	1.650,00	2.960,00	1.310,00	- 40,00
	50292000 Leistungszulagen	5.504,03	6.700,00	6.761,44	61,44	1.257,41
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	6.457,07	7.150,00	6.693,80	- 456,20	- 236,73
	50390000 Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige		600,00		- 600,00	
	50400000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	17.546,73	17.300,00	18.321,40	1.021,40	774,67
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.556,15	1.400,00	1.772,10	372,10	215,95
	50550000 Personalaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	133,00	400,00	79,80	- 320,20	- 53,20
	50560000 Personalaufwendungen / Sonstige	100,00	150,00	87,50	- 62,50	- 12,50
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	6.097,75		- 1.018,02	- 1.018,02	- 7.115,77
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	324,95	1.750,00	354,74	- 1.395,26	29,79
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	108.050,77	163.250,00	155.976,57	- 7.273,43	47.925,80
	52220000 Aufwendungen für Wasser- Abwasser	121,30	200,00	117,70	- 82,30	- 3,60





Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
52230000	Aufwendungen für Strom	127,62	3.500,00	3.179,61	- 320,39	3.051,99
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	30,84	250,00	550,82	300,82	519,88
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	163,78	5.000,00	2.271,00	- 2.729,00	2.107,22
52312000	Außenanlagen	21.477,97	23.100,00	2.241,11	- 20.858,89	- 19.236,86
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	112,93	500,00	1.055,18	555,18	942,25
52325000	Straßenoberflächenverwässerung	31.683,60	60.900,00	60.900,00		29.216,40
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	43.877,96	50.000,00	62.612,08	12.612,08	18.734,12
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrseinrichtungen	7.136,38	10.000,00	18.168,14	8.168,14	11.029,76
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	851,39	4.300,00	1.788,82	- 2.511,18	937,43
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.681,39	1.500,00	1.478,09	- 21,91	- 203,30
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	176,91	1.500,00	1.160,03	- 339,97	983,12
52380000	Geringwertige Geräte, Ausrüstungs- und sonstige Gegenstände bis 800,- € netto	606,60	2.500,00	453,99	- 2.046,01	- 152,61
E11	Abschreibungen	349.597,95	379.300,00	348.034,00	- 31.266,00	- 1.563,95
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geteilten Zuwendungen	26.484,00	28.300,00	27.843,00	- 457,00	1.359,00
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	1.500,00	1.500,00		- 1.500,00	
53420000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	3.869,95	3.750,00	3.908,00	158,00	38,05
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	600,00	600,00		- 600,00	
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrseinrichtungen	307.375,00	330.300,00	304.425,00	- 25.875,00	- 2.950,00
53820000	Maschinen und technische Anlagen	6.113,00	6.150,00	6.113,00	- 37,00	
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	730,00	3.650,00	719,00	- 2.931,00	- 11,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen					
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	9.316,30	10.700,00	11.346,84	646,84	2.030,54
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausstattungsgegenstände	651,64	600,00	442,22	- 209,42	
56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bauungsplänen	386,51	600,00	392,48	- 207,52	5,97
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	655,93	1.000,00	4.197,44	3.197,44	3.541,51
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	535,50	1.000,00		- 1.000,00	- 535,50
56341000	Fermeldgebühren	4.638,19	5.000,00	4.197,40	- 802,60	- 440,79
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	302,04	350,00	284,88	- 65,32	- 17,36
56410000	Versicherungsbeiträge	434,30	500,00	141,21	- 358,79	- 293,09
56411000	Gebäudeversicherungen	50,00	50,00		- 50,00	
		33,91	50,00	36,93	- 13,07	3,02



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56412000	Kfz-Versicherungen	1.156,66	1.200,00	1.135,08	-64,92	-21,58
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	307,77	500,00		-500,00	-307,77
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	48,65				-48,65
56551000	Einzelwertberichtigung	-199,50				199,50
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	-40,00	
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	154,70	200,00	309,40	109,40	154,70
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	588.602,17	672.000,00	639.901,75	-32.098,25	51.299,58
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	-257.048,17	-321.750,00	-321.837,26	-87,26	-64.789,09
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7,99	50,00	7,73	-42,27	-0,26
E18	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	7,99	50,00	7,73	-42,27	-0,26
E19	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E20	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	7,99	50,00	7,73	-42,27	-0,26
E21	Ordentliches Ergebnis	-257.040,18	-321.700,00	-321.829,53	-129,53	-64.789,35
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	62.919,89	70.415,00	67.612,58	-2.802,42	4.692,69
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	-194.120,29	-251.285,00	-254.216,95	-2.931,95	-60.096,66



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 ANGEZEIGT UND ERLÄUTERT. AUF DEN FOLGENDEN SEITEN IST LEDIGLICH EIN SOLL/IST-VERGLEICH ABGEBILDET.

TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

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	27,13		34,46	34,46	7,33
	61442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	27,13		34,46	34,46	7,33
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	27,13		34,46	34,46	7,33
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	42.857,57	46.600,00	44.092,30	- 2.507,70	1.234,73
	70110000 Bürgermeister	21.000,00	23.650,00	22.260,00	- 1.390,00	1.260,00
	70120000 Beigeordnete	5.066,67	5.300,00	5.210,30	- 89,70	143,63
	70140000 Rats- und Ausschussmitglieder	4.298,00	4.000,00	3.328,00	- 672,00	- 970,00
	70221000 Vergütungen	4.064,28	4.600,00	4.513,37	- 86,63	449,09
	70222000 Leistungszulagen	172,50	150,00	177,00	27,00	4,50
	70291000 Vergütungen		100,00		- 100,00	
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	328,32	400,00	342,55	- 57,45	14,23
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	889,07	950,00	944,68	- 5,32	54,71
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.853,71	2.800,00	2.877,84	77,84	24,13
	70520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	56,12	100,00	58,56	- 41,44	2,44
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer		100,00		- 100,00	
F10	71130000 Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.128,00	4.450,00	4.380,00	- 70,00	252,00
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	54,64	200,00	49,95	- 150,05	- 4,69
F14	72420000 Essenskosten	54,64	200,00	49,95	- 150,05	- 4,69
	Sonstige laufende Auszahlungen	25.026,13	27.350,00	23.938,18	- 3.411,82	- 1.089,95
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung		150,00	74,85	- 75,15	74,85
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		350,00		- 350,00	
	76249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.346,16	2.600,00	2.428,33	- 171,67	82,17
	76310000 Büromaterial		150,00		- 150,00	
	76320000 Fachliteratur, Zeitschriften	95,90	100,00	109,90	9,90	14,00
	76330000 Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
	76343000 Miete, Leasing	530,25	550,00	493,49	- 56,51	- 36,76
	76356000 Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	197,80	100,00	150,00	50,00	- 47,80
	76360000 Öffentlichkeitsarbeit		100,00	14,86	- 85,14	14,86



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76412000	Kfz-Versicherungen	74,85	100,00		- 100,00	- 74,85
76413000	Haftpflichtversicherungen	9.640,67	9.750,00	9.684,22	- 65,78	43,55
76414000	Unfallversicherungen	5.640,10	5.700,00	5.437,82	- 262,18	- 202,28
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	80,00	100,00	60,00	- 40,00	- 20,00
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.330,00	4.000,00	3.136,00	- 864,00	- 194,00
76920000	Verfügbarmittel		550,00	377,77	- 172,23	377,77
76930000	Repräsentationen	3.092,40	3.000,00	1.970,94	- 1.029,06	- 1.121,46
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	67.940,34	74.150,00	68.080,43	- 6.069,57	140,09
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 67.913,21	- 74.150,00	- 68.045,97	6.104,03	- 132,76
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzzin- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 67.913,21	- 74.150,00	- 68.045,97	6.104,03	- 132,76
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					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 67.913,21	- 74.150,00	- 68.045,97	6.104,03	- 132,76
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		1.000,00		- 1.000,00	
F32	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		1.000,00		- 1.000,00	
F33	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		1.000,00		- 1.000,00	
F34	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 1.000,00		1.000,00	
F37	Finanzmittelüberschuss / Defizitbetrag	- 67.913,21	- 75.150,00	- 68.045,97	7.104,03	- 132,76
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 Finanzmitteldefizitbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtl.: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 67.913,21	- 74.150,00	- 68.045,97	6.104,03	- 132,76



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 67.913,21	- 75.150,00	- 68.045,97	7.104,03	- 132,76



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

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	3.306.529,07	3.470.050,00	3.569.982,99	99.932,99	203.453,92
	60110000 Grundsteuer A	1.164,33	1.400,00	1.348,68	- 51,32	184,35
	60120000 Grundsteuer B	350.895,81	450.000,00	451.271,12	1.271,12	100.375,31
	60130000 Gewerbesteuer	423.686,31	415.000,00	463.315,22	48.315,22	39.626,91
	60210000 Gemeindefeuer an der Einkommensteuer	2.228.529,23	2.265.400,00	2.330.859,73	65.459,73	102.330,50
	60220000 Gemeindefeuer an der Umsatzsteuer	56.071,15	56.150,00	57.088,52	948,52	1.027,37
	60330000 Hundesteuer	18.178,00	18.500,00	18.114,08	- 385,92	- 63,92
	60521000 Familienleistungsausgleich	228.002,24	263.600,00	247.075,64	- 15.624,36	19.973,40
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererzahlungen					
	61111000 Schlüsselaufweisung A	905.800,00	834.666,00	834.666,00	- 71.134,00	834.666,00
	61112000 Schlüsselaufweisung B	188.000,00	640.402,00	640.402,00	452.402,00	640.402,00
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	708.000,00	708.000,00	194.264,00	- 513.736,00	194.264,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	9.800,00			- 9.800,00	
	61320000 Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	2.235,50	4.500,00	4.351,31	- 148,69	2.115,81
	63230000 Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u. a. öffentlichen Einrichtungen	2.235,50	4.500,00	4.351,31	- 148,69	2.115,81
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.246,51	2.200,00	2.066,63	- 133,37	- 179,88
	64110000 Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten			20,00	20,00	20,00
	64120000 Mieten und Pachten	2.246,51	2.200,00	2.046,63	- 153,37	- 199,88
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	3.311.011,08	4.382.550,00	4.411.066,93	28.516,93	1.100.055,85
F9	Personals- und Versorgungsauszahlungen	68,43	200,00	41,96	- 158,04	- 26,47
	70310000 Personalauszahlungen / Beamte	68,43	200,00	41,96	- 158,04	- 26,47
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	56,50	3.300,00	56,50	- 3.243,50	
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	56,50	250,00	56,50	- 193,50	
	72310000 Brücken, Tunnel und ingenieurtechnische Anlagen		3.000,00		- 3.000,00	
F12	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände	2.422.824,03	2.723.000,00	2.724.229,16	1.229,16	301.405,13
	74310000 Gewerbesteuerumlage	39.942,03	38.000,00	38.626,16	626,16	- 1.315,87
	74421000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreis	1.323.823,00	1.490.000,00	1.492.002,00	2.002,00	168.179,00
	74423000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.059.059,00	1.195.000,00	1.193.601,00	- 1.399,00	134.542,00



Bd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	484,54	800,00	521,19	- 278,81	36,65
	76250000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		100,00		- 100,00	
	76419000 Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
	76420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	211,93	250,00	219,42	- 30,58	7,49
	76430000 Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge		50,00		- 50,00	
	76810000 Grundsteuer	204,60	350,00	293,76	- 86,24	25,16
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.423.433,60	2.727.300,00	2.724.848,81	- 2.451,19	301.415,31
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	887.577,66	1.655.250,00	1.686.216,12	30.968,12	798.640,54
F17	Zinsentnahmen und sonstige Finanzauszahlungen	831,00	1.700,00	1.062,00	- 638,00	231,00
	67200000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen		100,00		- 100,00	
	67500000 Einzahlungen aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		50,00		- 50,00	
	67800000 Einzahlungen aus Wertpapieren des Anlagevermögens		50,00		- 50,00	
	67920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	831,00	1.500,00	1.062,00	- 438,00	231,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	23.963,67	48.000,00	29.816,19	- 18.183,81	5.852,62
	77430000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände					
	77510000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		100,00	13.720,30	13.620,30	13.720,30
	77511000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	17.787,83	15.950,00	15.928,89	- 21,11	- 1.858,94
	77512000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Sparkassen	6.149,56				- 6.149,56
	77519000 Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an sonstige inländische Kreditinstitute	2,18	31.450,00		- 31.450,00	
F19	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	24,00	500,00	167,00	- 333,00	143,00
F20	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzer- und -auszahlungen	- 23.132,57	- 46.300,00	- 28.754,19	17.545,81	- 5.621,62
F21	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	864.445,01	1.608.950,00	1.657.463,93	48.513,93	793.018,92
F21b	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	731,06	806,00	1.270,07	464,07	539,01
F22	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	731,06	806,00	1.270,07	464,07	539,01
F23	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 731,06	- 806,00	- 1.270,07	- 464,07	- 539,01
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	863.713,95	1.608.144,00	1.656.193,86	48.049,86	792.479,91
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					



Id. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	527,11	5.000,00	3.192,63	- 1.807,37	2.665,52
	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	527,11	5.000,00	3.192,63	- 1.807,37	2.665,52
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	527,11	5.000,00	3.192,63	- 1.807,37	2.665,52
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 527,11	- 5.000,00	- 3.192,63	1.807,37	- 2.665,52
F34	Finanzmittelüberschuss (-) / Defizit	863.186,84	1.603.144,00	1.653.001,23	49.857,23	789.814,39
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		3.724.000,00		- 3.724.000,00	
	Aufnahme von Krediten für Investitionen Pfanddarlehen		3.724.000,00		- 3.724.000,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	371.331,67	107.000,00	84.888,45	- 22.111,55	- 286.443,22
	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt	3.013,00				- 3.013,00
	Tilgung von Krediten für Investitionen Pfanddarlehen		22.100,00		- 22.100,00	
F37	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	368.318,67	84.900,00	84.888,45	- 11,55	- 283.430,22
	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 371.331,67	3.617.000,00	- 84.888,45	- 3.701.888,45	286.443,22
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98		435,42	435,42	- 245.082,56
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98		373,92	373,92	- 245.164,06
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 20,00		61,50	61,50	81,50
F38a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	644.738,51		93.147,72	93.147,72	- 551.590,79
	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	644.738,51		93.147,72	93.147,72	- 551.590,79
F38b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		643.600,00		- 643.600,00	
	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung / vom öffentlichen Bereich / von der EU		14.700,00		- 14.700,00	
F39	Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Tilgung von Verbindlichkeiten)		668.900,00		- 668.900,00	
	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	644.738,51	- 683.600,00	93.147,72	776.747,72	- 551.590,79
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	273.386,84	2.933.400,00	8.320,77	- 2.925.079,23	- 265.066,07
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	245.517,98		435,42	435,42	- 245.082,56
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	245,54		296,40	296,40	51,06
F41b	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	245.272,64		139,02	139,02	- 245.133,62
	Auszahlungen durchlaufende Gelder	245.537,98		373,92	373,92	- 245.164,06
F41c	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	265,34		234,90	234,90	- 30,44
F41d	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	245.272,64		139,02	139,02	- 245.133,62



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	- 20,00		61,50	61,50	81,50
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss./Deckung Finanzmittelfehlbetrag	<u>273.366,84</u>	<u>2.933.400,00</u>	<u>8.382,27</u>	<u>- 2.925.017,73</u>	<u>- 264.984,67</u>
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	492.382,28	1.501.144,00	1.571.305,41	70.161,41	1.078.923,13
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	1.136.573,68	4.636.544,00	1.661.322,00	- 2.875.222,00	524.748,32



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023

Idf. 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	567.659,27	788.650,00	628.751,80	- 161.898,20	29.092,53
	61442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	15.829,97	33.450,00	22.892,80	- 10.557,20	7.062,83
	61443000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	569.919,00	750.100,00	597.919,00	- 152.181,00	28.000,00
	61446000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			2.000,00	2.000,00	2.000,00
	61449000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	6.300,00				- 6.300,00
	61450000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich	735,30				- 735,30
	61451000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.875,00	5.100,00	3.940,00	- 1.160,00	- 935,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	10.522,10	13.050,00	13.753,70	703,70	3.231,60
	63120000 Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Abmessungen, Untersagungen)	550,00	500,00	200,00	- 300,00	- 350,00
	63190000 Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
F5	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	9.972,10	12.500,00	13.553,70	1.053,70	3.581,60
	63210000 Privatrechtliche Leistungsentgelte	99.545,70	110.250,00	110.600,47	350,47	11.054,77
	64110000 Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	24,00	50,00	16,00	- 34,00	- 8,00
	64120000 Mieten und Pachten	3.713,50	8.900,00	7.220,00	- 320,00	- 3.506,50
	64140000 Beteiligung Essenskosten	52.935,50	58.000,00	55.799,10	- 2.200,90	- 2.863,60
	64170000 Beteiligung Schülerbetreuung	42.332,70	45.000,00	47.265,37	2.265,37	4.932,67
F6	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige Kostenstarmlagen und Kostenumlagen	540,00	300,00	300,00		- 240,00
	64242000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	28.175,29	14.700,00	12.236,59	- 2.463,41	- 15.938,70
	64246000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	10.514,39		2.136,24	2.136,24	- 8.378,15
	64249000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	2.000,00				- 2.000,00
		- 72,73		1.214,30	1.214,30	1.287,03
	64250000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
	64251000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		2.000,00	2.474,89	474,89	2.474,89
	64259000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	14.510,35	1.100,00	2.105,16	1.005,16	- 12.405,19
	64290000 Kostenstarmlagen, Kostenumlagen / von Sonstigen	1.225,28	10.000,00	4.306,00	- 5.694,00	3.082,72
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	735.902,36	926.650,00	763.342,56	- 163.307,44	27.440,20
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	802.760,58	953.550,00	872.044,46	- 81.505,54	69.274,88
	70221000 Vergütungen	679.719,72	648.350,00	640.108,96	- 8.241,04	60.369,24
	70222000 Leistungszulagen	10.140,79	13.050,00	9.628,68	- 3.421,32	- 512,11



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
70291000	Vergütungen	29.903,38	38.950,00	32.713,30	- 6.236,70	2.809,92
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	46.659,57	53.950,00	46.084,37	- 7.865,63	- 575,20
70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	1.909,95	2.450,00	1.953,71	- 496,29	43,76
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	124.336,07	172.750,00	131.162,15	- 41.587,85	6.826,08
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.560,36	9.250,00	7.886,16	- 1.363,84	325,80
70629000	Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	220,31	250,00	239,07	- 10,93	18,76
70690000	Personalnebenauszahlungen / Sonstige	571,00	1.500,00	552,50	- 947,50	- 18,50
70900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.746,43	13.050,00	1.715,56	- 11.334,44	- 32,87
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	226.029,92	378.400,00	221.747,10	- 156.652,90	- 4.282,82
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	74.314,40	118.100,00	89.989,05	- 48.110,95	- 4.325,35
72310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	3.532,43	500,00	63,72	63,72	- 3.468,71
72311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke					
72312000	Außenanlagen	2.956,45	14.000,00	9.820,77	- 4.179,23	6.804,32
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	26.927,04	115.500,00	22.078,33	- 93.421,67	- 4.848,71
72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind	3.918,91	500,00	- 500,00	- 500,00	- 3.918,91
72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	54.731,01	58.500,00	60.926,71	2.426,71	6.195,70
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	560,50	2.500,00	258,23	- 2.241,77	- 302,27
72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	7.277,65	9.200,00	2.451,94	- 6.748,06	- 4.826,01
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausstattungs- und sonstige Gegenstände	6.206,02	12.600,00	9.059,26	- 3.540,74	2.853,24
72410000	Schülerförderungskosten	5.136,00	5.500,00	160,50	- 5.339,50	- 4.975,50
72420000	Essenskosten	40.469,21	40.500,00	42.284,09	1.784,09	1.814,88
72480000	Sonstige bezogene Leistungen		1.000,00	4.654,50	3.654,50	4.654,50
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	72.286,00	78.700,00	74.508,00	- 4.192,00	2.220,00
74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	72.286,00	78.700,00	74.508,00	- 4.192,00	2.220,00
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	57.980,25	68.800,00	64.569,01	- 4.230,99	6.588,76
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	915,02	1.200,00	465,00	- 735,00	- 451,02
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstätige	66,21	300,00	150,35	- 149,65	84,14
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	3.527,73	3.500,00	4.587,73	1.087,73	1.060,00
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	603,93	500,00		- 500,00	- 603,93
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.000,00	2.000,00	1.438,28	- 561,72	1.438,28
76310000	Büromaterial	1.692,74	2.850,00	1.723,50	- 1.126,50	30,76
76321000	Bücher	1.509,79	2.500,00	1.011,41	- 1.488,59	- 498,38
76330000	Porto und Versandkosten	184,04	200,00	163,66	- 36,34	- 20,38
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76341000	Feinmeldegebühren	2.415,90	2.850,00	3.075,38	225,38	659,42
76343000	Miete, Leasing	11.061,45	4.400,00	4.851,45	451,45	- 6.210,00
76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	59,70	600,00	356,20	- 243,80	286,50
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	19.191,53	24.400,00	24.662,17	262,17	5.470,64
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)		2.000,00	3.964,53	1.964,53	3.964,53
76411000	Gebäudeversicherungen	6.706,89	7.300,00	7.596,89	296,89	890,00
76413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
76414000	Unfallversicherungen	9.008,49	9.600,00	9.047,21	- 552,79	38,72
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvereinigungen und Vereinen	122,46	400,00	571,94	171,94	449,48
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	12,00	2.850,00	12,00	- 2.838,00	
76810000	Grundsteuer		100,00		- 100,00	
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.159.067,75	1.479.450,00	1.232.868,57	- 246.581,43	73.800,82
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 423.165,39	- 552.800,00	- 469.526,01	83.273,99	- 46.360,62
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzin- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.188,83	69.609,00	66.342,51	- 3.266,49	4.153,68
	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.188,83	69.609,00	66.342,51	- 3.266,49	4.153,68
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 62.188,83	- 69.609,00	- 66.342,51	3.266,49	- 4.153,68
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	- 485.354,22	- 622.409,00	- 535.868,52	86.540,48	- 50.514,30
	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land		802.500,00	143.500,00	- 659.000,00	143.500,00
	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		30.000,00	143.500,00	113.500,00	143.500,00
	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		772.500,00		- 772.500,00	
F25	Summe der Ein- und Auszahlungen aus Investitionsbeziehungen	18.562,00	13.500,00	14.791,04	1.291,04	- 3.770,96
	Grabnutzungsgebühren	18.562,00	13.500,00	14.791,04	1.291,04	- 3.770,96
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	18.562,00	816.000,00	158.291,04	- 657.708,96	139.729,04
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		320.000,00	320.000,00		320.000,00
	Investitionszuwendungen / an Sonstige		320.000,00	320.000,00		320.000,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen					
	Auszahlungen für Sachanlagen	379.751,17	4.133.000,00	843.640,14	- 3.289.359,86	463.888,97
	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	325.658,63	3.850.000,00	827.183,63	- 3.022.816,37	501.525,00
	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze I.H.v. 800,00 Euro	52.843,04	283.000,00	16.456,51	- 266.543,49	- 36.386,53
	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens unterhalb der Wertgrenze I.H.v. 800,00 Euro	1.249,50				- 1.249,50



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	379.751,17	4.453.000,00	1.163.640,14	- 3.289.359,86	783.888,97
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 361.189,17	- 3.637.000,00	- 1.005.349,10	2.631.650,90	- 644.159,93
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 846.543,39	- 4.259.409,00	- 1.541.217,62	2.718.191,38	- 694.674,23
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
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					
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
F41b	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
F41	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder			4.140,00	4.140,00	4.140,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 485.354,22	- 622.409,00	- 635.868,52	86.540,48	- 50.514,30
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 846.543,39	- 4.259.409,00	- 1.541.217,62	2.718.191,38	- 694.674,23

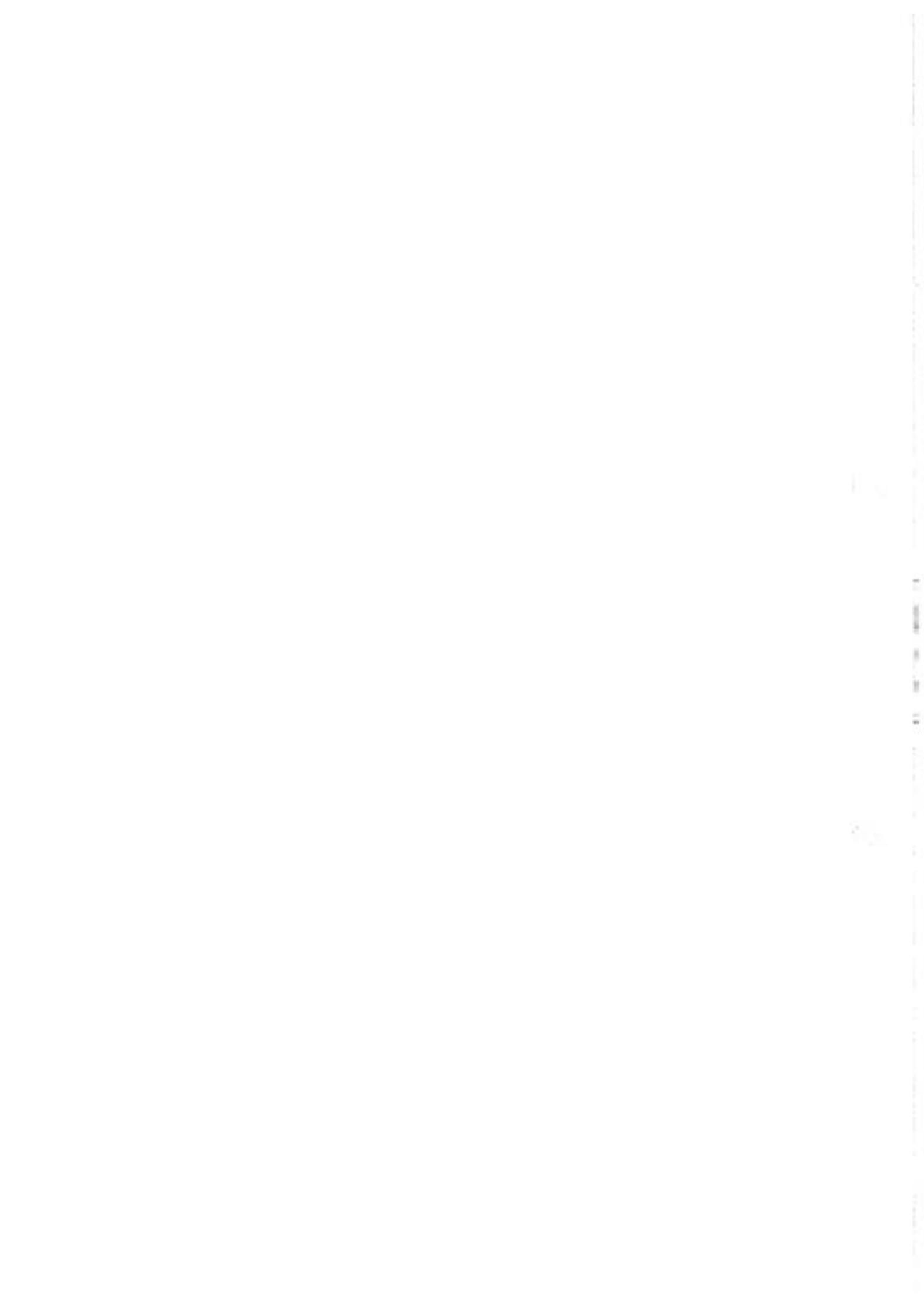


**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN –
ZEITRAUM: 01.01.2023 BIS 31.12.2023**

Bld. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
	63130000 Gebühren für die Baubewachung	435,00	750,00	440,00	- 310,00	5,00
	63150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren Kostenerstattungen und Kostenumlagen	435,00	700,00	440,00	- 260,00	5,00
			50,00		- 50,00	
			500,00		- 500,00	
			400,00		- 400,00	
			100,00		- 100,00	
F7	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen					
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich					
	Sonstige laufende Einzahlungen	78.774,88	100.000,00	95.732,67	- 4.267,33	16.957,79
	Konzessionsabgaben	78.774,88	100.000,00	95.732,67	- 4.267,33	16.957,79
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	79.209,88	101.250,00	96.172,67	- 5.077,33	16.962,79
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	114.939,40	118.750,00	125.562,36	6.812,36	10.622,96
	70221000 Vergütungen	80.317,47	81.500,00	88.531,58	7.031,58	8.214,11
	70222000 Leistungszulagen	3.000,00	1.800,00	2.960,00	1.160,00	- 40,00
	70291000 Vergütungen	5.504,03	6.700,00	6.761,44	61,44	1.257,41
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	6.457,07	7.150,00	6.693,80	- 456,20	236,73
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige		600,00		- 600,00	
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	17.546,73	17.300,00	18.321,40	1.021,40	774,67
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.556,15	1.400,00	1.772,10	372,10	215,95
	70629000 Personalebeneauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	133,00	400,00	79,80	- 320,20	- 53,20
	70690000 Personalebeneauszahlungen / Sonstige	100,00	150,00	87,50	- 62,50	- 12,50
F10	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	324,95	1.750,00	354,74	- 1.395,26	29,79
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	130.618,09	163.250,00	82.959,41	- 80.290,59	- 47.659,28
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	1.529,52	3.950,00	- 6.774,69	- 10.724,69	- 8.304,21
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	183,78	5.000,00	2.271,00	- 2.729,00	2.107,22
	72312000 Außenanlagen	21.438,75	23.100,00	2.390,79	- 20.709,21	- 19.047,96
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestände, die dem Gebäude zuzurechnen sind	55,36	500,00	1.112,75	612,75	1.057,39
	72320000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	31.683,00	60.900,00	60.900,00	- 60.900,00	- 31.683,00
	72333000 Stromversorgungsanlagen	53.690,19	50.000,00	60.294,41	10.294,41	6.614,22
	72338000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsmarkierungen	19.096,67	10.000,00	18.207,71	8.207,71	- 888,96
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	851,39	4.300,00	1.788,82	- 2.511,18	937,43



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	7232000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.433,01	1.500,00	1.957,51	457,51	524,50
	7237000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	79,62	1.500,00	1.267,12	-242,88	1.177,30
	7238000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	606,60	2.500,00	463,99	-2.046,01	-152,61
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	8.472,14	10.700,00	8.143,18	-2.556,82	-328,96
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	617,36		476,50	476,50	-140,86
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	386,51	600,00	391,57	-208,43	5,06
	76250000 Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	655,93	1.000,00	4.197,44	3.197,44	3.541,51
	76259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige	535,50	1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-535,50
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	3.700,62	5.000,00	937,27	-4.062,73	-2.763,65
	76341000 Ferneinlegegebühren	278,58	350,00	307,78	-42,22	29,20
	76390000 Geschäftsauszahlungen / Sonstige	434,30	500,00	141,21	-358,79	-293,09
	76410000 Versicherungsbeiträge	50,00			-50,00	
	76411000 Gebäudeversicherungen	33,91	50,00	36,93	-13,07	3,02
	76412000 Kfz-Versicherungen	1.156,66	1.200,00	1.135,08	-64,92	-21,58
	76420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	307,77	500,00		-500,00	-307,77
	76820000 Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	-40,00	
	76990000 Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	154,70	200,00	309,40	109,40	154,70
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	254.030,23	292.700,00	216.664,95	-76.035,05	-37.365,28
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	-174.820,35	-191.450,00	-120.492,28	70.957,72	54.328,07
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen		50,00	13,50	-36,50	13,50
	67160000 Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich		50,00	13,50	-36,50	13,50
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen		50,00	13,50	-36,50	13,50
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen		-191.400,00	-120.478,78	70.921,22	54.341,57
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-174.820,35				
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	126.756,90	143.850,00	143.953,24	103,24	17.196,34
	69800000 Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	126.756,90	143.850,00	143.953,24	103,24	17.196,34
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	63.837,01	73.435,00	76.340,66	2.905,66	12.503,65
	79800000 Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	63.837,01	73.435,00	76.340,66	2.905,66	12.503,65
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	62.919,89	70.415,00	67.612,58	-2.802,42	4.692,69
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	-111.900,46	-120.985,00	-52.866,20	68.118,80	59.034,26





lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	- 137,47	145.000,00	399,84	- 144.600,16	537,31
	68269000 Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	- 137,47	145.000,00	399,84	- 144.600,16	537,31
F26	Sonstige Investitionszahlungen	53,29		2.053,55	2.053,55	2.000,26
	68510000 Einzahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			2.000,00	2.000,00	2.000,00
	68760000 Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,29		53,55	53,55	0,26
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	- 84,18	145.000,00	2.453,39	- 142.546,61	2.537,57
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	63.445,00	30.000,00		- 30.000,00	- 63.445,00
	78131000 Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe	63.445,00	30.000,00		- 30.000,00	- 63.445,00
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	46.687,44	196.000,00	1.645,60	- 194.354,40	- 45.041,84
	78510000 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.000,00		- 10.000,00	
	78520000 Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		20.000,00	1.645,60	- 18.354,40	1.645,60
	78530000 Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	46.687,44	150.000,00		- 150.000,00	- 45.687,44
	78540000 Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden		10.000,00		- 10.000,00	
	78571000 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		6.000,00		- 6.000,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	110.132,44	226.000,00	1.645,60	- 224.354,40	- 108.486,84
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 110.216,62	- 81.000,00	807,79	81.807,79	111.024,41
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 222.117,08	- 201.985,00	- 52.058,41	149.926,59	170.058,67
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)	- 111.900,46	- 120.985,00	- 52.866,20	68.118,80	59.034,26
f90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 222.117,08	- 201.985,00	- 52.058,41	149.926,59	170.058,67



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

Aktiva	Bilanz zum 31.12.2023			Passiva			
	Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2023 in €	31.12.2023 in €	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2023 in €	31.12.2023 in €
1. Anlagevermögen			22.798.661,01	23.430.626,82		16.314.184,78	17.037.533,84
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände			1.049.426,00	1.319.354,00		15.560.886,06	15.732.889,90
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			988.292,00	1.244.432,00		690.118,90	581.294,88
1.1.2. Geleistete Zuwendungen			81.134,00	74.922,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	63.179,82	723.349,06
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse					2. Sonderposten	4.375.045,77	4.254.318,34
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert					2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände					2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen	4.210.960,88	4.082.942,93
1.2. Sachanlagen			21.621.120,39	21.983.152,62	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen	1.353.266,00	1.418.814,00
1.2.1. Wald, Forsten			26.837,97	30.030,60	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.857.674,88	2.664.128,93
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			1.832.244,82	1.826.459,82	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen		
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte			446.072,22	444.421,22	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich		
1.2.4. Infrastrukturvermögen			16.369.924,45	16.087.399,03	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil	164.084,89	171.375,41
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.815.985,93	3.476.000,95	2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler					2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			45.072,00	38.769,00	2.7. Sonstige Sonderposten		
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung			84.963,00	79.472,00	3. Rückstellungen		
1.2.9. Pflanzen, Tiere					3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	44.576,82	123.267,24
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau					3.2. Steuerrückstellungen	19.482,00	29.205,00
1.3. Finanzanlagen			128.114,62	128.120,20	3.3. Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen					3.4. Sonstige Rückstellungen	25.064,82	94.052,24
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen					4. Verbindlichkeiten	2.165.216,32	2.122.602,38
1.3.3. Beteiligungen							



Bilanz zum 31.12.2023

Aktiva	Verweis auf Anhang (Seite)		Passiva	
	01.01.2023 in €	31.12.2023 in €	01.01.2023 in €	31.12.2023 in €
Posten / Bezeichnung			Bezeichnung	
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	735.535,25
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	735.535,25
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	267,70	273,28	4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen	
1.3.8. Sonstige Ausleihungen			4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen	
2. Umlaufvermögen	100.647,01	108.169,94	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	71.711,23
2.1. Vorräte	64,00	48,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	320.000,00
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00
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	64,00	48,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	0,00
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.037.969,84
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	100.583,01	108.121,94	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten	0,00
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	65.535,99	65.893,43	5. Rechnungsabgrenzungsposten	284,33
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	7.838,41	9.741,35		
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	28.100,12		
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände	2.014,49	4.387,04		
2.2.8. wertberichtigte Forderungen				

12

12

12



Bilanz zum 31.12.2023

Aktiva	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)		Posten	Bezeichnung	Passiva		
			01.01.2023 in €	31.12.2023 in €			01.01.2023 in €	31.12.2023 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 Rechnungsabgrenzungskosten							
	5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag							
		Bilanzsumme Aktiva	22.899.308,02	23.538.796,76	Bilanzsumme Passiva		22.899.308,02	23.538.796,76	



5. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS GEMÄß § 48 GEMHVO

5. 1. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS

RECHTSGRUNDLAGEN

Der Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2023 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 31.12.2023 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 2023 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 31.12.2023 beträgt 23.430.626,82 € und lag damit 631.965,81 € über dem Wert des Vorjahres. Die Aufteilung und deren Veränderungen sind nachfolgend dargestellt.

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

ZUSAMMENSETZUNG UND ENTWICKLUNG:

	<u>01.01.2023</u>	<u>31.12.2023</u>
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.049.426,00 €	1.319.354,00 €
Sachanlagen	21.621.120,39 €	21.983.152,62 €
Finanzanlagen	128.114,62 €	128.120,20 €
Summe Anlagevermögen	22.798.661,01 €	23.430.626,82 €



5.3. 1/A IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

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

Posten des Anlagevermögens	Anlagenspiegel Immaterielle Vermögensgegenstände	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		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 Haushaltsjahres	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.	Geldwerte Zuwendungen	1.235.771,30	320.000,00			1.555.771,30	267.479,30		43.960,00			311.339,30	1.244.432,00	968.292,00	2,82	79,99	
1.1.3.	Geldwerte Investitionszuschüsse	167.271,37				167.271,37	106.137,37		6.212,00			112.349,37	74.922,00	81.134,00	3,30	49,01	
1.1.	Gesamt	1.403.042,67	320.000,00			1.743.042,67	373.616,67		50.172,00			423.688,67	1.319.354,00	1.049.426,00	2,87	75,00	

ZUGÄNGE DES IMMATERIELLEN ANLAGENVERMÖGENS (GESAMT 320.000 €)

Bei den Zugängen des immateriellen Anlagenvermögens handelt es sich 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 Anlagepiegel. Wesentliche investive Zu- und Abgänge sind erläutert.

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen / Wertberichtigungen			Restbuchwerte		Kennzahlen		
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.	
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16			
Sachanlagen																			
1.2.1.	Wald, Forsten	26.837,97	3.192,63			30.030,60							30.030,60	26.837,97		100,00			
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und Grundstücke ohne Rechte	1.864.765,15	-1.000,00			1.863.765,15	32.521,34	4.795,00				37.306,34	1.826.459,82	1.832.244,82	0,26	98,00			
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und Grundstücke ohne Rechte	466.194,00				466.194,00	20.121,78	1.051,00				21.172,78	444.471,22	446.072,22	0,35	95,33			
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	22.917.206,83	22.363,58			22.839.572,41	6.447.284,38	304.889,00				6.752.173,38	16.087.399,03	16.399.034,45	1,33	70,44			
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.059.846,05	711.504,02			4.771.400,07	1.243.860,12	50.009,00				1.294.799,12	3.476.600,95	2.815.965,93	1,07	72,86			
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.303,04				98.303,04	53.231,54	6.303,00				59.534,04	38.769,00	45.072,00	6,41	39,44			
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	405.559,54	16.206,11	9.310,91		412.515,14	320.576,94	21.226,11			8.759,91	333.043,14	79.472,00	64.963,00	5,15	19,27			
1.2.	Gesamt	28.738.715,99	752.376,34	9.310,91		30.481.793,22	8.117.995,65	389.793,11			8.759,91	8.498.626,80	21.983.152,62	21.621.120,39	1,28	72,12			

ZUGÄNGE IN DAS SACHANLAGENVERMÖGEN (GESAMT 752.376,34 €)

Den wesentlichsten Anteil an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremdem Grund und Boden i.H.v. 711.554,02 € für die Sanierung der Albertine-Scherer-Schule/Schulturnhalle (rd. 687 T€), für den Neubau einer 3-gruppigen Kindertagesstätte in der Eyerheimer Straße (rd. 15 T€) und für die Erweiterung der Schule (rd. 9 T€) dar. Durch einen Grundstückskauf ist ein Zugang beim Wald, Forsten i.H.v. 3.200 € zu verzeichnen. Unter sonstige unbebaute Grundstücke wurde die Entschädigung für das Umspannungspumpwerk i.H.v. 1.000 € berücksichtigt. Des Weiteren sind Zugänge bei dem Infrastrukturvermögen i.H.v. 22.363 € für den Ausbau der Eyerheimer Straße aufgezeichnet. Weitere Zugänge sind bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. rd. 16.300 € zu dokumentieren. Hier handelt es sich um den Bau einer Urnenstelle mit 14 Urnenkammern (i.H.v. 15.500 €) und die Anschaffung von Notstromversorgung (Ersatz-Akku i.H.v 750 €) für die Schule.



5.3. 1/C FINANZANLAGEN / BETEILIGUNGEN

Posten des Anlagevermögens	Anlagenplatz	Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		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 Haushaltsjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert					
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.					
1.3.	Finanzanlagen																				
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckvermögen, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsträchtige kommunale Stiftungen	127.846,00																			
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	207,70	5,58																		
1.3.	Gesamt:	128.114,63																			
		127.846,00																			
		127.846,00																			
		128.130,20																			
		127.846,00																			
		127.846,00																			
		128.114,63																			
		127.846,00																			
		128.130,20																			
		100,00																			
		100,00																			
		100,00																			



VERÄNDERUNGEN / ANPASSUNGEN BEI DEN FINANZANLAGEN (GESAMT 5,58 €)

Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG um 5,58 €. 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 31.12.2023 ausgewiesenen Eigenkapital angesetzt. Demnach sind folgende Werte in die Bilanz eingeflossen:

- **Kreiswohnungsverband** 127.846,92 €
(Stammelnlage: 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** 273,28 €

5. 3. 1/D ABGÄNGE AUS DEM ANLAGEVERMÖGEN (GESAMT 9.310,91 €)

Bei den Anlageabgängen handelt es sich hauptsächlich um die Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. 9.310,91 € die im Rahmen der Inventur 2023 wegen defekt ausgemustert und als Abgang verbucht wurden. Hier handelt es sich um Abgänge von diversen Sportgeräten (rd. 1.800 €). Weitere Abgänge sind bei der Geschäftsausstattung von rd. 6.700 € zu verzeichnen. Hier handelt es sich um die Entsorgung einer freistehenden Doppelmarkise und verschiedene Klettergerüste und Turmmatten. Diverse Büromöbel wie z.B. Schülerstühle und Schränke i.H.v. rd. 750 € wurden auch entsorgt.

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 108.169,94 €.

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** 48,00 €



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).

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2023	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (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	145.669,00	0,00	79.975,57	65.893,43	65.535,99
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	14.093,38	0,00	4.352,03	9.741,35	7.838,41
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	28.100,12	0,00	0,00	28.100,12	25.194,12
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	4.387,04	0,00	0,00	4.387,04	2.014,49
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	192.449,54	0,00	84.327,60	108.121,94	100.583,01



FORDERUNGEN GEGEN DEN ÖFFENTLICHEN BEREICH

- KASSENBESTAND ZUM 31.12.2023 0,00 €
(Das Guthaben bei Kreditinstituten wird als Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse ausgewiesen.)

insgesamt zum 31.12.2023 0,00 €

SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die wesentlichen Positionen der sonstigen Vermögensgegenstände sind:

- Darlehen Vogelpark 1.508,10 €
- Soll-Posten Verbindlichkeiten 2.876,72 €
- Zinserträge 2,22 €

insgesamt zum 31.12.2023 4.387,04 €

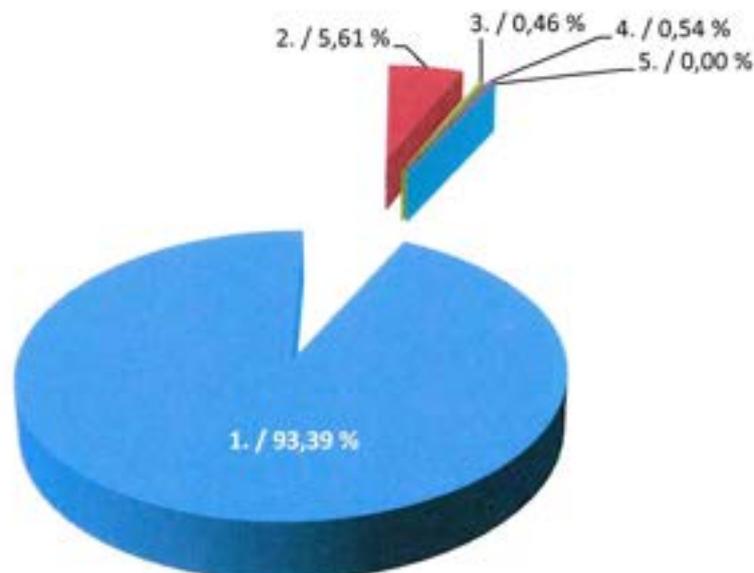
5. 3. 3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

5. 3. 3/A AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in 2023 nicht gebildet.

5. 3. 4. ZUSAMMENSETZUNG DER AKTIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2023 - AUFTEILUNG AKTIVA: 23.538.796,76 €



- 1. Sachanlagen (21.983.152,62 € = 93,39 %)
- 2. Immaterielle Vermögensgegenstände (1.319.354,00 € = 5,61 %)
- 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (108.121,94 € = 0,46 %)
- 4. Finanzanlagen (128.120,20 € = 0,54 %)
- 5. Vorräte (48,00 € = 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

	31.12.2023 in €
Kapitalrücklage	15.732.889,90
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
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2017)	172.003,84
Bilanzkorrektur Aktivposten	-7.882,30
Bilanzkorrektur Passivposten	-213.302,89
sonstige Rücklage	0,00
Ergebnisvortrag	581.294,88
Jahresergebnis	723.349,06
Eigenkapital	17.037.533,84

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).

VERLUSTVORTRÄGE

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 2023 keinen Verlustvortrag aus (§ 18 Abs. 4 GemHVO).



JAHRESERGEBNIS UND ERGEBNIS AUS VORJAHREN

Die Ergebnisrechnung 2023 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **723.349,06 €** 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 (s. 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 01.01.2023	685.394,18 €
Verrechnung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	-63.179,82 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	-100.036,42 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	163.399,10 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	163.027,43 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	233.690,21 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	-75.723,66 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	85.528,95 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	-70.390,89 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	4.799,24 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2016)	-399.569,24 €
J. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2017)	-172.003,84 €
 Stand 31.12.2023	 454.935,24 €



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	Durchschnittl. Aufsatz	Durchschnittl. Restbuchwert	v. H.	v. H.			
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	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	161.694,40		15.108,00			176.792,40	286.690,00	301.798,00	3,26	61,86					
23142000	Zuwendungen vom Land	710.498,36	143.500,00			853.998,36	276.811,36		32.079,00			308.890,36	645.108,00	433.687,00	3,76	63,83					
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	343.773,90		16.692,00			360.465,90	450.554,00	467.246,00	2,06	55,55					
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00									
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00		500,00		28.850,00	28.850,00				500,00	28.350,00									
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00		4.646,00		11.490,00	4.659,00		89,00		4.662,00	866,00		10.624,00	0,77	92,46					
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.101,77		60,00		604.041,77	471.692,77		13.300,00		99,00	487.933,77	119.106,00	132.409,00	2,20	19,72					
23190000	Sonstigen	8.316,13				8.316,13	1.447,13		139,00			1.586,13	6.730,00	6.869,00	1,67	80,93					



SONDERPOSTEN AUS BEITRÄGEN UND ÄHNLICHEN ENTGELTEN

Die Ortsgemeinde Birkenheide hat wiederkehrende Beiträge für den Ausbau von Verkehrsanlagen (Ausbaubetragsatzung wiederkehrende Beiträge) vom 07.12.2007 i. d. F. der 4. Änderung vom 02.01.2013 erheben und Erschließungsbeträge aufgrund ihrer Satzung zur Erhebung von wiederkehrenden Beiträgen für den Ausbau von Verkehrsanlagen (Ausbaubetragsatzung wiederkehrende Beiträge) vom 15.12.2017 beschlossenen. Diese Satzung tritt rückwirkend zum 01.01.2017 in Kraft. Gleichzeitig tritt die Satzung der Ortsgemeinde Birkenheide über die Erhebung von Erschließungsbeträgen für die erstmalige Herstellung von Erschließungsanlagen (Erschließungsbeträge) 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	aufgelauene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelauene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufsatzz	Durchschn. Restbuchwert
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
23342000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	26.414,88	2.641,00			29.055,88	76.369,00	79.010,00		2,51	72,44
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65				7.087.511,65	4.308.846,77	190.804,95			4.499.751,72	2.587.759,93	2.778.664,88		2,69	36,51

5. 4. 2/B SONDERPOSTEN MIT RÜCKLAGEANTEIL

Die sonstigen Sonderposten enthalten die Zuführung der Wirtschaftsweserücklagen 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	aufgelauene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelauene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufsatzz	Durchschn. Restbuchwert
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
23999000	Wirtschaftsweserücklagen	21.300,26	3.071,06			24.371,32						24.371,32	21.300,26			100,00



5. 4. 2/C SONDERPOSTEN AUS GRABNUTZUNGSENTGELTE

Die Grabnutzungsentgelte nach § 31 der Friedhoffsatzung 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										Restbuchwerte		Kennzahlen		
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Aufösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Aufösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Aufösungen auf Abgänge	Aufösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
1		€ 2	€ 3	€ 4	€ 5	€ 6	€ 7	€ 8	€ 9	€ 10	€ 11	€ 12	€ 13	€ 14	v. H.	v. H.
23600000	Grabnutzungsentgelte	263.210,36	13.700,00			276.910,36	120.425,73		9.480,54			129.906,27	147.004,09	142.784,63	15	16
															3,42	53,09



5. 4. 3. RÜCKSTELLUNGEN

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

Rückstellungen	Stand
	31.12.2023
	in €
Pensionen	
Pensionsrückstellungen Ehrensold passiv	14.596,00
Pensionsrückstellungen Ehrensold aktiv	14.609,00
Summe	29.205,00
Steuerrückstellungen	0,00
Rückstellungen für latente Steuern	0,00
Sonstige Rückstellungen	
Aufwandsrückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00
Andere sonstige Rückstellungen	60.900,00
Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	33.152,24
Summe	94.052,24
Rückstellungen	123.257,24

5. 4. 3/A RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN

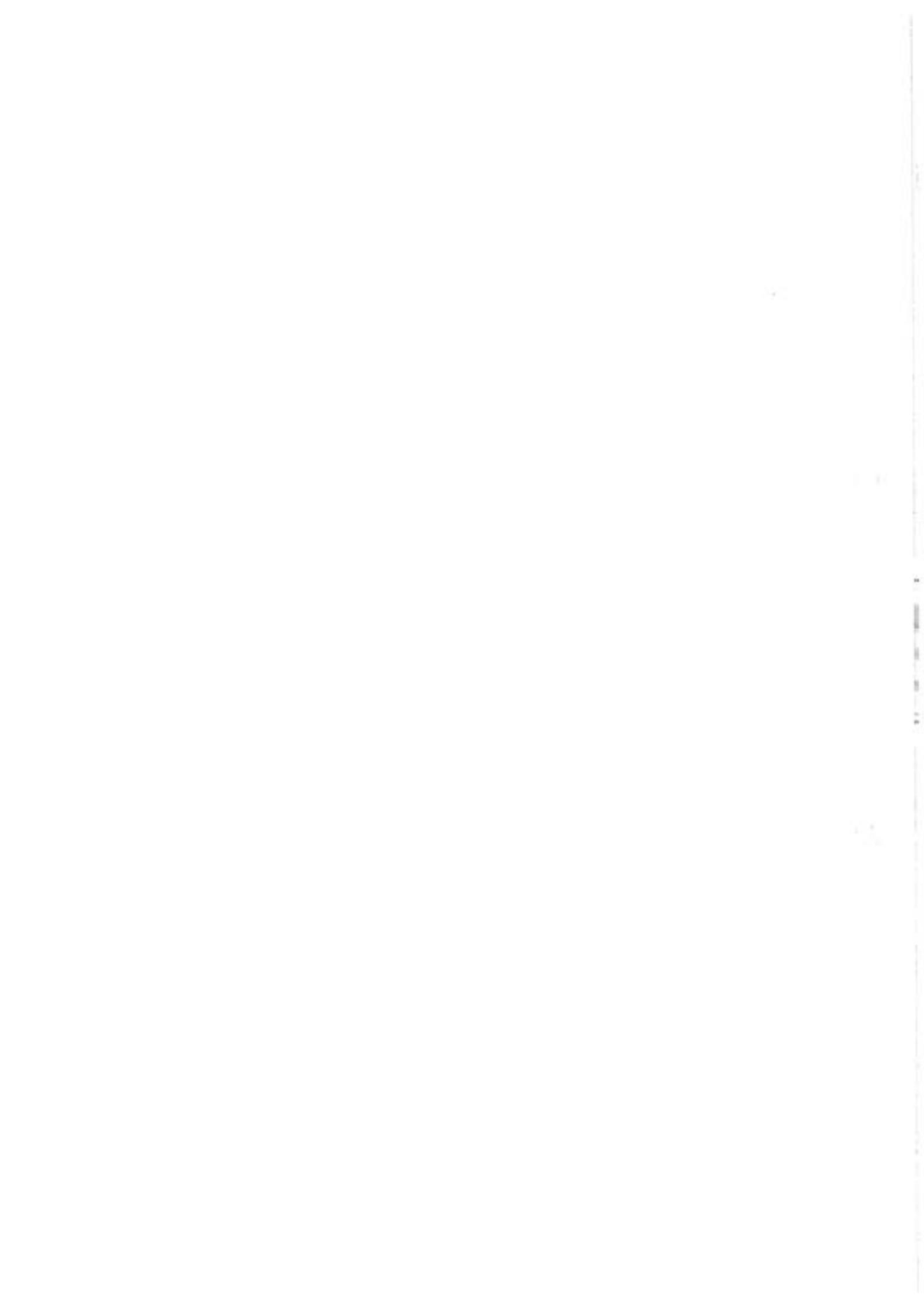
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	29.205,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN AKTIVE EHRENSOLD	14.596,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN PASSIVE EHRENSOLD	14.609,00 €

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.

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.	
Andere sonstigen Rückstellungen (Straßenoberflächenentwässerung)	60.900,00 €
Rückstellungen für NICHT IN ANSPRUCH GENOMMENEN URLAUB	33.152,24 €

Des Weiteren wurde für die Sanierung/Instandhaltung der Turnhalle an der Albertine-Scherer-Schule einen Mittelübertrag i.H.v 87.000 € in das HH-Jahr 2024 vorgenommen.





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.

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	334.950,80	315.696,00	650.646,80	0,00	650.646,80	0,00		735.535,25
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	334.950,80	315.696,00	650.646,80	0,00	650.646,80	0,00		735.535,25
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	5.689,40	0,00	0,00	5.689,40	0,00	5.689,40	0,00		71.711,23
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00		320.000,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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	1.137.026,51	0,00	0,00	1.137.026,51	0,00	1.137.026,51	0,00		1.037.969,84
13	Sonstige Verbindlichkeiten	9.239,67	0,00	0,00	9.239,67	0,00	9.239,67	0,00		0,00
-	Summe Verbindlichkeiten	1.471.955,57	334.950,80	315.696,00	2.122.602,38	0,00	2.122.602,38	0,00		2.165.216,32



Im Abrechnungsjahr 2023 wurden keine Darlehen aufgenommen.
Der Schuldenstand beträgt zu Beginn des Wirtschaftsjahres 735.535,25 € und verändert sich durch die nachfolgend dargestellten Positionen auf 650.646,80 €.

	Stand 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	Stand 31.12.2023
Investitionskredite	735.535,25 €	- €	84.888,45 €	650.646,80 €
Summe	735.535,25 €	- €	84.888,45 €	650.646,80 €

Die **VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN** zum 31.12.2023 stellen sich wie folgt dar:

• DGHYP Bank	234.084,76 €
• Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG	334.950,80 €
• VR Bank Rhein-Neckar eG	81.611,24 €

Gesamt zum 31.12.2023 **650.646,80 €**

BAUABNAHMEN / INVESTITIONSABNAHMEN

Im zurückliegenden Haushaltsjahr wurden die nachfolgenden Baumaßnahmen / Investitionsmaßnahmen durchgeführt:

Konto	Bezeichnung	Auszahlung 2023	HH-Ansatz / HH- Nachtrag / APL- ÜPL-Ansatz 2023	Gesamte Auszahlungen bis 31.12.2023	verfügbar / Rest lt. Plan 2023
211100- 05310000- 310	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Umbau der Albertine- Scherer-Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	8.539,44 €	350.000,00 €	749.593,52 €	341.460,56 €
211110- 05311000- 510	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Sanierung der Turnhalle der Albertine-Scherer- Schule Die Maßnahme ist beendet.	688.946,09 €	1.000.000,00 €	1.090.094,66 €	224.053,91 €
541000- 04824000- 411	Gemeindestraßen Tiefbaumaßnahmen Ausbau der Eysersheimer Straße (II-Bauabschnitt) Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	23.363,58 €	150.000,00 €	70.051,02 €	126.634,42 €



573120- 05190000- 510	DGH Hochbaumaßnahmen Sanierung DGH Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	190,40 €	200.000,00 €	59.259,69 €	147.156,96 €
365000- 05210000- 700	Tageseinrichtung für Kinder Hochbaumaßnahmen Neubau einer KiTa in modularer Bauweise Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	15.277,53	2.500.000,00 €	150.590,16 €	2.484.722,47 €



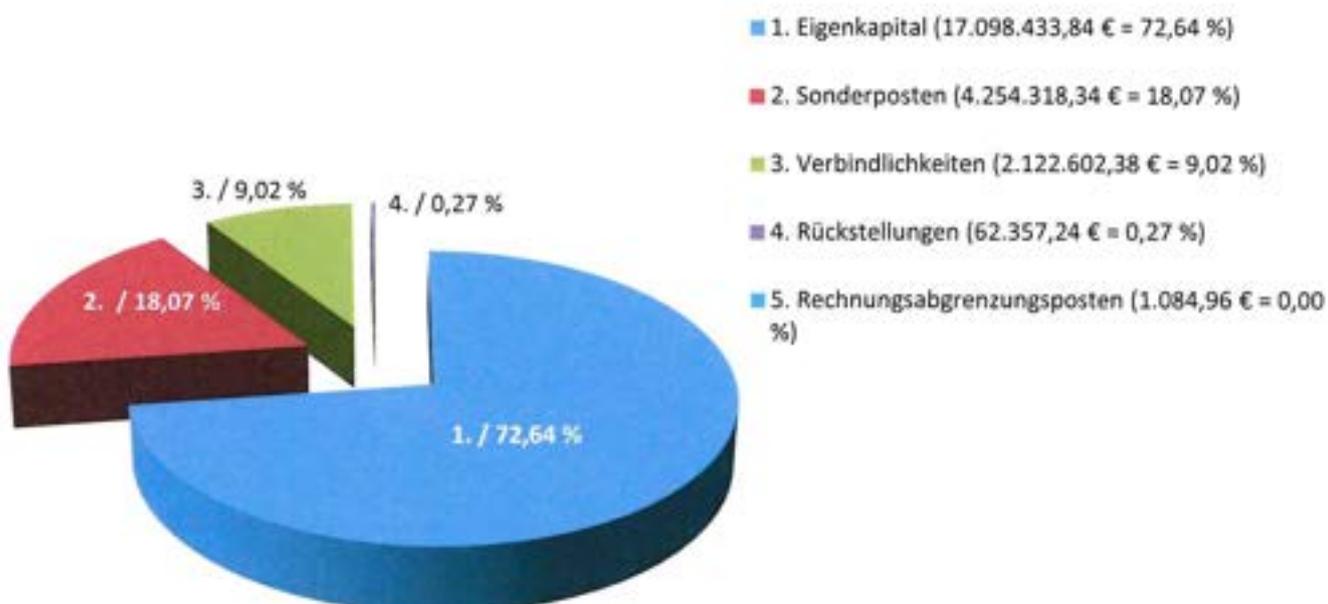
5. 4. 5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Für das Jahr 2023 wurden **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN** gebildet für

• Überzahlungen aus Grundsteuer und Gewerbesteuer	1.084,96 €
SUMME	1.084,96 €

5. 4. 6. ZUSAMMENSETZUNG DER PASSIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2023 - AUFTEILUNG PASSIVA: 23.538.796,76 €





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, Feuerwehrrhaus 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 2023 beträgt 3.178.

Nachrichtlich: Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2022 betrug 3.205.

5. 5. 4. PERSONALBESTAND

Am 31. Dezember 2023 waren bei der Ortsgemeinde Birkenheide 36 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 ORTSBÜRGERMEISTER/IN 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2023

Die HAUSHALTSSATZUNG MIT HAUSHALTSPLAN DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2023 wurde am 15.05.2023 von dem Ortsgemeinderat beschlossen und am 23.05.2023 von der Aufsichtsbehörde genehmigt unter der Voraussetzung, dass die im § 2 geplante 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 2023 der Ortsgemeinde Birkenheide wies einen Jahresüberschuss von 570.100 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 3.724.000 € aus, die jedoch im Abrechnungsjahr 2023 nicht in Anspruch genommen wurden. Für das Haushaltsjahr 2024 wurde ein Jahresüberschuss von 197.550 € festgesetzt.

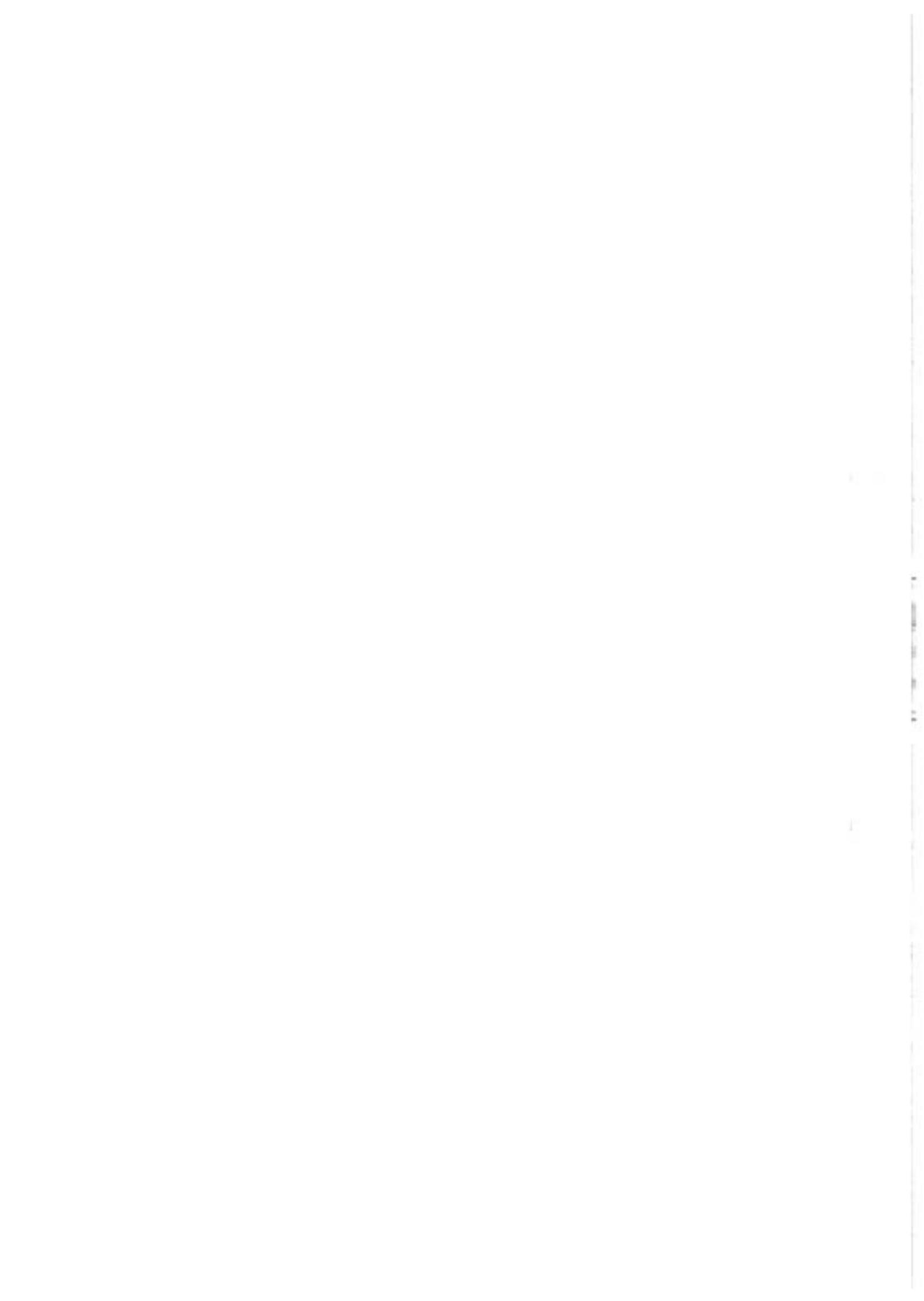
6. 1. 3. BILANZ / VERMÖGENSENTWICKLUNG

Das Eigenkapital erhöhte sich von 16.314.184,78 €, 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 581.294,88 €, 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), in Höhe von 399.569,24 € (2016) und in Höhe von 172.003,84 € (2017) um die Höhe des Jahresüberschusses von 723.349,06 € auf nunmehr 17.037.533,84 €.

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die immateriellen Vermögensgegenstände erhöhen sich im Abrechnungsjahr um rd. 270 T€ auf nunmehr 1.319.354,00 € (Vorjahr 1.049.426,00 €). Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen der immateriellen Vermögensgegenstände i.H.v. 320 T€ stellt 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. 44 € und die Abschreibung für die gezahlten Investitionszuschüsse von rd. 6 T€.





SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen erhöht sich um rd. 362 T€. Die Investitionstätigkeit betrug im Jahr 2023 rd. 752 T€. Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremdem Grund und Boden (rd. 712 T€), Infrastrukturvermögen (rd. 22 T€), Wald, Forsten (rd. 3 T€) und Betriebs- und Geschäftsausstattung (rd. 16 T€) dar. Den Anlagenzugängen stehen die Abschreibungen i. H. v. rd. 390 T€, die Abschreibungen auf Abgänge i. H. v. rd. 9 T€ und die Anlagenabgänge i. H. v. rd. 9 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 128.120,20 € aus und veränderten sich um 5,58 € 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 123.257,24 € (Vorjahr 44.576,82 €). Hier handelt es sich um die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen i. H. v. rd. 29 T€, Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i. H. v. rd. 33 T€ und Rückstellungen für die Straßenoberflächenentwässerung.

6. 1. 4. ERGEBNISRECHNUNG / ERGEBNISENTWICKLUNG

Die Ergebnisrechnung schloss im Wirtschaftsjahr 2023 mit einem **JAHRESÜBERSCHUSS VON 723.349,06 €** (Vorjahr: Jahresüberschuss 63.179,82 €) ab.

Gegenüber der Haushaltssatzung für das Jahr 2023, welche einen Jahresüberschuss von rd. 570 T€ vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von rd. 153 T€ (Verbesserung Ist gegenüber Plan).

ENTWICKLUNG DER ERTRAGSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2023

Die **ERTRÄGE AUS STEUERN UND ÄHNLICHEN ABGABEN** liegen mit **3.615.333,42 €** (Vorjahr 3.240.291,81 €) über dem Planansatz von rd. 3.470 T€. Als wesentliche Positionen sind hier der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit rd. 2.294 T€ und die Gewerbesteuer mit rd. 540 T€ zu nennen, sowie die Grundsteuer von rd. 453 T€. Weitere Einnahmen stellen der Familienleistungsausgleich von rd. 254 T€, die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer von rd. 55 T€ und die Hundesteuer von rd. 18 T€ dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat die Gemeinde Birkenheide rd. 375 T€ höhere Steuereinnahmen. Diese begründen sich im Wesentlichen mit der Gewerbesteuer (rd. 150 T€), der Grundsteuer (rd. 99 T€), den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer (rd. 96 T€) und den Familienleistungsausgleich (rd. 29 T€). Nur bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sind rd. 500 € weniger als im Vorjahr zu verzeichnen.



Die **ERTRÄGE AUS ZUWENDUNGEN, ALLGEMEINE UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFER-ERTRÄGE** sind mit **1.559.555,26 €** gegenüber dem Vorjahr von 679.023,40 € deutlich höher ausgefallen und liegen mit rd. 227 T€ unter dem Planwert von rd. 1.787 T€. Im Vergleich zum Vorjahr hat die Ortsgemeinde Birkenheide Schlüsselzuweisungen A und B i.H.v. insgesamt 834.666 € erhalten. Die Zuweisungen /von der EU/ vom Land für den kommunalen Entschuldungsfond (rd. 20 T€), die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land für die betreuende Grundschule (rd. 23 T€) und die Zuwendungen für die Personalkosten KiTa Hundertmorgenwald (rd. 28 T€) fielen höher als im Vorjahr aus. Dagegen fielen die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Sparkassen (rd. 2 T€), die Zuweisungen und Zuschüsse vom sonstigen öffentlichen Bereich und vom privaten Bereich insgesamt rd. 7. T€, sowie das Aktionsgeld rd. 1 T€ geringer als im Vorjahr aus.

Die **ÖFFENTLICH-RECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTE** liegen mit **219.251,32 €** (Vorjahr 217.917,59 €) unter dem Planwert von rd. 224 T€. Im Vergleich zum Vorjahr, haben sich die Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen (Grabnutzungsentgelte) um rd. 3 T€ erhöht. Dagegen haben sich die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten um rd. 2 T€ verringert. Die restlichen Positionen weisen kaum Veränderungen aus.

Die Erträge aus den **PRIVATRECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTEN** liegen mit **117.169,13 €** (Vorjahr 106.191,41 €) über dem Planwert von 112.450 €. Die Abweichung zum Vorjahr und zum Plan begründet sich im Wesentlichen durch deutlich höhere Erträge aus der Beteiligung Schülerbetreuung und Essenskosten (rd. 9 T€), sowie rd. 2 T€ höhere Einnahmen durch die Nutzung des Dorfgemeinschaftshauses.

Die **KOSTENERSTATTUNGEN UND KOSTENUMLAGEN** fielen mit **10.798,21 €** gegenüber dem Vorjahr von 28.965,03 € um rd. 18 T€ niedriger aus und liegen mit rd. 4 T€ unter dem Planwert von rd. 15 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 sowie die U2 Mutterschaft-Erstattung durch die Krankenkassen (rd. 14 T€). Dagegen fielen die Kostenerstattungen und Kostenumlagen von privaten Unternehmen (rd. 4 T€) und die Kostenerstattung und Kostenumlagen / von Sonstigen (rd. 3 T€) höher als im Vorjahr aus. Hier handelt es sich um die Kostenerstattungen für die Nutzung des Dorfgemeinschaftshauses und die Kostenerstattungen für die Beseitigung von Öl-Spuren.

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN ERTRÄGE** fielen mit **75.526,54 €** gegenüber dem Vorjahr von 132.807,32 € um rd. 57 T€ niedriger aus und liegen mit rd. 24 T€ unter dem Planwert von rd. 100 T€. Der Unterschied gegenüber dem Vorjahr erklärt sich hauptsächlich durch niedriger ausgefallene Konzessionsabgaben (rd. 11 T€) und Erträge aus der Zuschreibung von Forderungen (rd. 47 T€).

Die **ZINSERTRÄGE UND SONSTIGE FINANZERTRÄGE** liegen mit **1.864,36 €** (Vorjahr -5.869,00 €) über dem Planwert von 1.750,00 €. Ein wesentlicher Faktor hierbei waren die höher ausgefallenen Erträge aus der Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO), bzw. die Buchung 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	3.470.050,00 €	3.615.333,42€	145.283,42 €
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.787.050,00 €	1.559.555,26 €	-227.494,74 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	224.550,00 €	219.251,32 €	-5.298,68 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.450,00 €	117.169,13 €	4.719,13 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.200,00 €	10.798,21 €	-4.401,79 €
Sonstige laufende Erträge	100.000,00 €	75.526,54 €	-24.473,46 €
Zins- und sonstige Finanzerträge	1.750,00 €	1.864,36 €	114,36 €

ENTWICKLUNG DER AUFWANDSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2023

Die **PERSONAL- UND VERSORGUNGS-AUFWENDUNGEN** betragen **1.059.193,34 €** (Vorjahr 966.665,57 €) und liegen mit rd. 60 T€ unter dem Plan von 1.119.100,00 €. Die Anzahl der Beschäftigten beträgt 36.

Die **AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN** fielen mit **389.791,15 €** gegenüber dem Vorjahr von 317.965,79 € höher aus und blieben rd. 155 T€ unter dem Planwert von rd. 545 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch höher ausgefallene Aufwendungen für Strom / Gasbezug und Müllentsorgung (rd. 32 T€), die Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung (rd. 2.100 €) und die Aufwendungen für die Stromversorgungsanlage (Straßenbeleuchtung) mit rd. 19 T€. Weitere höhere Ausgaben wurden aufgrund von Straßenreparaturen (rd. 11 T€) unter Straßen, Wege, Plätze verzeichnet, sowie bei der Straßenoberflächenentwässerung (rd. 29 T€). Analog der Einnahmen sind die Essens- /GetränkKosten höher als im Vorjahr (2.300 €). Bei den Schülerbeförderungskosten und sonstige bezogene Leistungen handelt es sich lediglich um Umgliederung von Konten. Hier wurden die Schwimmbadfahrten berücksichtigt. Für neue Sportgeräte wurden über 4 T€. mehr im Jahr 2023 ausgegeben. Diese wurden unter dem Konto geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungsgegenstände bis 800 € netto erfasst. Dagegen fielen die Aufwendungen für die Außenanlagen (rd. 12 T€), für das Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (rd. 4.600 €), für die Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung (3.400 €) und für die Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind (rd. 4 T€) niedriger als im Vorjahr aus. Aufgrund fehlender Abrechnung sind im Jahr 2023 keine Aufwendungen durch die Straßenoberflächenentwässerung zu verzeichnen.

Die **ABSCHREIBUNGEN** betragen insgesamt **439.865,11 €** (Vorjahr 430.859,60 €) und blieben um rd. 80 T€ unter dem Planansatz von rd. 520 T€. Die Steigerung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch die höher ausgefallenen Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen (rd. 17 T€). Dagegen fielen die Abschreibungen auf Straßen, Wege, Plätze und Verkehrsanlagen (rd. 4 T€) und die Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattungen (rd. 3 T€) niedriger als im Vorjahr aus.

Die **ZUWENDUNGEN, UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFERAUFWENDUNGEN** fielen mit **2.802.784,77 €** gegenüber dem Vorjahr von 2.495.797,65 € höher aus und liegen mit rd. 1 T€ über dem Planansatz von rd. 2.802 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise (rd. 168 T€), die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden (rd. 134 T€), Gewerbesteuerumlage (rd. 2 T€) und die Aufwendungen der Personalkosten -Pflicht- (rd. 2.500 €) höher aus. Die anderen Positionen blieben unverändert.



Die **SONSTIGEN LAUFENDEN AUFWENDUNGEN** sind mit **154.726,24 €** gegenüber dem Vorjahr von 100.961,70 € deutlich angestiegen und liegen mit rd. 47 T€ über dem Planansatz von rd. 107 T€. Die höher ausgefallenen Aufwendungen gegenüber dem Vorjahr setzen sich aus den Einzel- und Pauschalwertberichtigungen von Forderungen zusammen (rd. 55 T€). Weitere Abweichungen zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen durch höheren Geschäftsaufwendungen (rd. 4 T€), Aufwendungen für die Beseitigung von Ölsuren (rd. 4 T€), Höhere Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen (rd. 3.500 €) und Datenverarbeitung (rd. 1.100 €). Rund 5.000 € wurden im Jahr 2023 für die Nutzung der Drucker und Kopierer in der Albertine-Scherer-Schule ausgegeben. Im Vorjahr waren die Aufwendungen deutlich höher (11.300 €). Das lag daran, dass eine Nachberechnung für die Jahre 2020/2021 stattgefunden hat.

Die **ZINS- UND SONSTIGEN FINANZAUFWENDUNGEN** fielen mit **29.788,57 €** gegenüber dem Vorjahr von 23.911,93 € höher aus und blieben rd. 18 T€ unter dem Planwert von rd. 48 T€. Die Zinsaufwendungen für die Investitionskredite sind im Vergleich zum Vorjahr um rd. 8 T€ gesunken. Dagegen hat die Ortsgemeinde Birkenheide fast 14 T€ an Kassenkreditzinsen im Jahr 2023 gezahlt.

ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN AUFWENDUNGEN

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

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.119.100,00 €	1.059.193,34 €	-59.906,66 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	545.150,00 €	389.791,15 €	-155.358,85 €
Abschreibungen	519.350,00 €	439.865,11 €	-79.484,89 €
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.801.700,00 €	2.802.784,77 €	1.084,77 €
Sonstige laufende Aufwendungen	107.650,00 €	154.726,24 €	47.076,24 €
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	1.750,00 €	1.864,36 €	114,36 €

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 2023 um 93.147,72 € durch die Zunahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse auf **-1.126.973,30 €** gegenüber dem Bestand zum 01.01.2023 (-1.033.825,58 €) verschlechtert.

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



Im **FINANZMITTELFUSS AUS DER VERWALTUNGSTÄTIGKEIT** ergibt sich ein Mittelzufluss von **1.028.153,86 €** (Vorjahr 221.678,63 €).

Hierzu wird der Jahresüberschuss von rd. 284 T€ um Erträge und Aufwendungen bereinigt, die nicht zahlungswirksam sind. Insbesondere die Abschreibungen i. H. v. rd. 440 T€ abzüglich der Erträge aus der Auflösung der Sonderposten i. H. v. rd. 280 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. 18 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 **FINANZMITTELFUSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT** findet ein Nettofinanzmittelabfluss i. H. v. **-1.007.733,94 €** (Vorjahr -471.932,90 €) statt. Die Auszahlungen für Investitionen liegen mit rd. 1.168 T€ deutlich unter dem Planansatz des Haushaltsplans i. H. v. rd. 4.685 T€. Den Auszahlungen entgegen konnten Einnahmen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte i.H.v. rd. 15 T€ realisiert werden. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen konnten im Jahr 2023 i.H.v. 143.500 € auch realisiert werden.

Der **FINANZMITTELFUSS AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT** zeigt einen Finanzmittelzufluss i. H. v. **8.320,77 €** (Vorjahr 273.386,84 €). Dieser setzt sich im Wesentlichen aus den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten mit rd. 85 T€ und die Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der Verbandsgemeinde von rd. 93 T€ zusammen.

ERLÄUTERUNG BZW. DARSTELLUNG DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.270.616,62 €
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.242.462,76 €
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.028.153,86 €
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.075,50 €
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	29.816,19 €
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen und -auszahlungen	-28.740,69 €
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	999.413,17 €
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	160.744,43 €
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.168.478,37 €
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.007.733,94 €
F34. Finanzmittelüberschuss / -mittelfehlbetrag	- 8.320,77 €
F35. Aufnahme von Investitionskrediten	0,00 €
F36. Tilgung von Investitionskrediten	84.888,45 €
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-84.888,45 €
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.575,42 €
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.513,92 €
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	61,50 €
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	93.147,72 €
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	8.320,77 €
F39a. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	93.147,72 €



6. 1. 6. HAUSHALTSAUSGLEICH

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 HAUSHALTSAUSGLEICH DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE wurde in der Jahresrechnung 2023 gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO erreicht.

Die **ERGEBNISRECHNUNG** schließt mit einem Jahresüberschuss von 723.349,06 € ab. Gegenüber der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan 2023, welcher ein Jahresüberschuss von 570.100,00 € 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 (F 20) mit 999.413,17 € gegenüber dem Planansatz von 790.600,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 85 T€) werden durch die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abgedeckt. Für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Haushaltjahr 2023 keine Kredite aufgenommen. Der Haushalt ist in der Finanzrechnung ist 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 doppelten 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 vereinheitlichte 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.

$$\begin{aligned} \text{Anlagenintensität} &= \frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} \\ \text{ANLAGEINTENSITÄT} &= \frac{23.430 \text{ T€} \times 100}{23.538 \text{ T€}} = 99,55 \% \end{aligned}$$

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.

$$\begin{aligned} \text{Eigenkapitalquote} &= \frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}} \\ \text{EIGENKAPITALQUOTE} &= \frac{17.037 \text{ T€} \times 100}{23.538 \text{ T€}} = 72,38 \% \end{aligned}$$

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.

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

$$\text{VERSCHULDUNGSGRAD} = \frac{2.245 \text{ T€} \times 100}{17.037 \text{ T€}} = 13,18 \%$$

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).

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT} = \frac{439 \text{ T€} \times 100}{4.846 \text{ T€}} = 9,06 \%$$

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.

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSQUOTE} = \frac{439 \text{ T€} \times 100}{23.430 \text{ T€}} = 1,88 \%$$

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

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE} = \frac{439 \text{ T€} \times 100}{280 \text{ T€}} = 156,79 \%$$

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.

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

$$\text{PERSONALINTENSITÄT} = \frac{1.059 \text{ T€} \times 100}{4.846 \text{ T€}} = 21,86 \%$$

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.

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

$$\text{KOSTENDECKUNGSGRAD} = \frac{5.597 \text{ T€} \times 100}{4.846 \text{ T€}} = 115,50 \%$$

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 2023 BERECHNET.

VG-Umlagen	34,00 %
Kreis-Umlagen	42,50 %

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

$$\text{UMLAGEBELASTUNG} = \frac{2.728 \text{ T€} \times 100}{4.876 \text{ T€}} = 55,95 \%$$

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

$$\text{UMLAGEQUOTE} = \frac{2.728 \text{ T€} \times 100}{5.599 \text{ T€}} = 48,73 \%$$



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

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2023 sind über die bisher oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die 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 2023 / 2024** wurde am 15.05.2023 vom Ortsgemeinderat Birkenheide beschlossen und am 23.05.2023 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 einen Nachtrag zum Haushalt für das Jahr 2023 verzichtet. Für das Jahr 2023 wurde ein Jahresüberschuss von 570.100,00 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 3.724.000,00 € 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 31.12.2023 Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse in Höhe von 1.126.973,30 €.

Die Ortsgemeinde Birkenheide konnte im Haushaltsjahr 2023 auf Darlehensaufnahmen durch Verschiebungen diverser Maßnahmen verzichten und die Tilgungen konnten jährlich abgebaut werden. Die Planung zeigt jedoch, dass es aufgrund der geplanten Maßnahmen im Jahr 2024 nicht mehr möglich war, eine Darlehensaufnahme i.H.v. 1.300 T€ 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.

In den vergangenen Jahren haben die wirtschaftlichen Folgen der Corona-Pandemie den Haushalt der Ortsgemeinde Birkenheide vor große Herausforderungen gestellt. Der Haushalt ist im vergangenen Jahr formal im Gleichgewicht geblieben. Die Entwicklung der Haushalte in den Folgejahren ist nicht einfach zu prognostizieren. Hinzu kommen noch die Ungewissheiten, welche weiteren wirtschaftliche Folgen der Angriffskrieg Russlands gegen die Ukraine haben wird und wie die Wirtschaft auf die geldpolitischen Antworten auf die Inflation reagiert. Bislang hat sich der Ukraine-Krieg wirtschaftlich und fiskalisch insbesondere durch erhöhte Energie- und Rohstoffpreise und entsprechende Folgewirkungen, steigende Sozialausgaben für Flüchtlinge, sowie angekündigte Mehrausgaben für Rüstung bemerkbar gemacht. Neben den steigenden Ausgaben im Sozialbereich, mehr Empfänger und höhere Kosten der Unterkunft, sind auch deutliche Auswirkungen der Energiepreise auf den Sachaufwand zu erwarten. 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 weiterhin mit einem Ansteigen der Erträge, insbesondere bei der Grund-, und Gewerbesteuer zu rechnen. Folglich werden die abzuführenden Umlagen auch steigen.

ERTRAGSENTWICKLUNG

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2023 auf **5.597.633,88 €**.

Die wesentlichen Erträge ergeben sich aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** i. H. v. rd. 3.615 T€, die sich hauptsächlich aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer, Familienleistungsausgleich, der Gewerbe-, und Grundsteuer zusammensetzen. Der Anteil dieser Einnahmen beträgt 65 % am Gesamtaufkommen. Dabei entfallen auf die Gewerbesteuer rd. 540 T€, auf die Grundsteuer rd. 451 T€ und auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer rd. 2.294 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 2023 besser ausgefallen als in der ursprünglichen Planung dargestellt wurde. Ein Haushaltsausgleich wurde im Jahr 2023 erreicht.

Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 723.349,06 € ist zu den vorhandenen Jahresüberschüssen der vergangenen Jahre zu addieren (vgl. Bilanzposition 1.3. auf der Passivseite). In der Finanzrechnung hat sich der Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen mit 999.413,17 € gegenüber dem Planansatz von 790.600,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 85 T€) werden hiermit gedeckt.

Maxdorf, den 28.08.2024

aufgestellt:

(Gary Kuhn)
Ortsbürgermeister

(Michael Burchart)
Kämmerer



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

Posten des Anlagevermögens	Anlagenpiegel - insgesamt	Anschaffungs- und Herstellungskosten										Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen									
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	v. H.	v. H.	Durchschn. Abschreibungsrate	Durchschn. Restbuchwert											
1	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€		
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände																												
1.1.2.	Geldleist. Zuwendungen	1.235.771,30	330.000,00			1.555.771,30	267.479,30		43.860,00																				
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	106.137,37		6.212,00																				
1.1.	Gesamt:	1.423.042,67	330.000,00			1.743.042,67	373.616,67		50.072,00																				
1.2.	Sachanlagen																												
1.2.1.	Wald, Forsten	26.837,97				30.030,60																							
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.864.766,16	-1.000,00			1.180.376,16	32.521,34		4.785,00																				
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	20.121,78		1.651,00																				
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	22.617.205,83				22.639.572,41	6.447.264,36		304.889,00																				
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	4.059.846,05	711.554,02			4.771.400,07	1.243.860,12		50.939,00																				
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.303,04				98.303,04	52.231,04		6.303,00																				
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	405.559,94	16.266,11			412.515,14	320.576,94		21.226,11																				
1.2.	Gesamt:	29.736.715,99	752.376,34			30.489.092,33	8.117.595,60		389.793,11																				



Anlagenpiegel - insgesamt	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
	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. Abschreibungsmaß	Durchschn. Restbuchwert	
1	€ 2	€ 3	€ 4	€ 5	€ 6	€ 7	€ 8	€ 9	€ 10	€ 11	€ 12	€ 13	€ 14	v. H. 15	v. H. 16	
1.3. Finanzanlagen																
Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00	
Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	267,70	5,58			273,28							273,28	267,70		100,00	
1.3. Gesamt:	128.114,62	5,58			128.120,20							128.120,20	128.114,62		100,00	
Gesamt:	31.289.873,28	1.072.381,92	9.310,91		32.352.944,29	8.481.212,27		439.865,11		8.789,91	8.922.317,47	23.430.626,82	22.786.661,01	1,36	72,42	



8. SONDERPOSTENÜBERSICHT

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss										Auflosungen		Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflosungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflosungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflosungen auf Abgänge	Auflosungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Durchschn. Aufsatzz	Durchschn. Restbuchwert	
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.	
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	161.694,40	15.108,00			176.792,40	286.690,00	301.798,00	14	15	16	
23142000	Zuwendungen vom Land	710.498,36	143.500,00			853.998,36	276.811,36	32.079,00			308.890,36	545.108,00	433.687,00	3,76	3,76	63,83	
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90				811.019,90	343.773,90	16.692,00			360.465,90	450.554,00	467.246,00	2,06	2,06	55,55	
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00				2.500,00						
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.850,00		500,00		28.350,00	28.850,00			500,00	28.350,00						
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	16.136,00		4.646,00		11.490,00	4.859,00	69,00			866,00						
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.101,77		60,00		604.041,77	471.692,77	13.300,00			484.933,77	119.108,00	132.409,00	2,20	2,20	19,72	
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	8.316,13				8.316,13	1.447,13	139,00			1.586,13	6.730,00	6.869,00	1,07	1,07	80,93	
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	26.414,88	2.641,00			29.055,88	76.369,00	79.010,00	2,51	2,51	72,44	
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65				7.087.511,65	4.308.846,77	190.904,95			4.490.751,72	2.587.759,93	2.778.694,88	2,89	2,89	36,51	
23600000	Sonstige Sonderposten / Grabnutzungsentgelte	263.210,36	13.700,00			276.910,36	120.425,73	9.480,54			129.906,27	147.004,09	142.784,63	3,42	3,42	53,09	
23990000	Sonstige Sonderposten / Wirtschaftswegerrücklagen	21.300,26	3.071,06			24.371,32		280.433,49			24.371,32	24.371,32	21.300,26			100,00	
Gesamt:		10.122.351,71	160.271,06	5.206,00		10.277.416,77	5.747.305,94	280.433,49		4.641,00	6.823.098,43	4.254.318,34	4.375.045,77	2,73	2,73	41,39	

**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 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit		Stand zum 31.12.2023 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2023	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2023 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2022 (Bilanzwert)
		bis zu einem Jahr	von über einem bis fünf Jahren					
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände							
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	79.975,57	65.893,43	65.535,99
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	0,00	0,00	0,00	0,00	4.352,03	9.741,35	7.838,41
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	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
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts	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	0,00	0,00	28.100,12	25.194,12
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.387,04	2.014,49
	Summe Forderungen	0,00	0,00	0,00	0,00	84.327,60	108.121,94	100.583,01

**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 (Nominawert)	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						
1	Verbindlichkeiten Anleihen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	0,00	334.950,80	315.696,00	650.646,80	0,00	650.646,80	0,00		735.535,25
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	0,00	334.950,80	315.696,00	650.646,80	0,00	650.646,80	0,00		735.535,25
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	5.689,40	0,00	0,00	5.689,40	0,00	5.689,40	0,00		71.711,23
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	320.000,00	0,00	0,00	320.000,00	0,00	320.000,00	0,00		320.000,00
9	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
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	1.137.026,51	0,00	0,00	1.137.026,51	0,00	1.137.026,51	0,00		1.037.969,84
13	Sonstige Verbindlichkeiten	9.239,67	0,00	0,00	9.239,67	0,00	9.239,67	0,00		0,00
-	Summe Verbindlichkeiten	1.471.955,57	334.950,80	315.696,00	2.122.602,38	0,00	2.122.602,38	0,00		2.165.216,32



11. ÜBERSICHT ÜBER DIE ÜBER DAS ENDE DES HAUSHALTSJAHRES HINAUS GELTENDEN HAUSHALTS-ERMÄCHTIGUNGEN 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 15.05.2023 beschlossene Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für die Haushaltsjahre 2023 und 2024, die am 25.05.2023 von der Aufsichtsbehörde genehmigt worden ist, sieht Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen für das Jahr 2023 in Höhe von 3.724.000 € 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 2023 keine Kredite für Investitionen aufgenommen.