



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 31.12.2024 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§ 43 ff. GemHVO aufgestellt.

Birkenheide, 17.06.2025

(Gary Kuhn)
Ortsbürgermeister



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

ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2023 / €	LFD. JAHR / 2024 / €
E1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.615.333,42	3.799.249,39
E2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.559.555,26	1.400.766,59
E3. Erträge der sozialen Sicherung		
E4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	219.251,32	215.345,80
E5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	117.169,13	100.084,43
E6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.798,21	7.631,52
E7. Sonstige laufende Erträge	75.526,54	64.096,14
E8. Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	5.597.633,88	5.587.173,87
E9. Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.059.193,34	1.138.504,01
E10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	389.791,15	415.202,42
E11. Abschreibungen	439.865,11	447.182,52
E12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.802.784,77	2.833.001,17
E13. Aufwendungen der sozialen Sicherung		
E14. Sonstige laufende Aufwendungen	154.726,24	289.126,44
E15. Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.846.360,61	5.123.016,56
E16. Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	751.273,27	464.157,31
E17. Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.864,36	3.743,58
E18. Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	29.788,57	51.065,15
E19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und –aufwendungen	--27.924,21	-47.321,57
E20. Ordentliches Ergebnis	723.349,06	416.835,74
E21. Außerordentliches Ergebnis		
E22. Saldo aus internen Leistungsbeziehungen		
<u>E23. Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>723.349,06</u>	<u>416.835,74</u>



1. 1. ERLÄUTERUNG ZU POSTEN DER ERGEBNISRECHNUNG

ERGEBNISRECHNUNG 2024 – ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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

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

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.615.333,42	3.559.200,00	3.799.249,39	240.049,39	183.915,97
40110000	Grundsteuer A	1.355,87	1.400,00	1.369,77	- 30,23	13,90
40120000	Grundsteuer B	451.423,71	450.000,00	454.520,04	4.520,04	3.096,33
40130000	Gewerbesteuer	540.530,57	415.000,00	685.963,60	270.963,60	145.433,03
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.294.248,87	2.362.800,00	2.294.912,83	- 67.887,17	663,96
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	55.456,60	58.500,00	41.135,19	- 17.364,81	- 14.321,41
40330000	Hundesteuer	18.522,33	18.500,00	18.370,75	- 129,25	- 151,58
40521000	Familienleistungsausgleich	253.795,47	253.000,00	302.977,21	49.977,21	49.181,74
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	1.559.555,26	1.711.650,00	1.400.766,59	- 310.883,41	- 158.788,67
41111000	Schlüsselzuweisung A	640.402,00	129.000,00	89.809,00	- 39.191,00	- 550.593,00
41112000	Schlüsselzuweisung B1	194.264,00	680.000,00	587.889,00	- 92.111,00	393.625,00
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	9.800,00	4.900,00		- 4.900,00	- 9.800,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	9.800,00	4.900,00		- 4.900,00	- 9.800,00
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	23.317,26	29.950,00	16.137,59	- 13.812,41	- 7.179,67
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	597.919,00	750.100,00	578.669,00	- 171.431,00	- 19.250,00
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			4.000,00	4.000,00	4.000,00
41450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			289,00	289,00	289,00
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.005,00	5.200,00	3.825,00	- 1.375,00	- 180,00
41459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			40.000,00	40.000,00	40.000,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	80.048,00	104.100,00	80.148,00	- 23.952,00	100,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung					



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	219.251,32	227.500,00	215.345,80	- 12.154,20	- 3.905,52
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	200,00	500,00	275,00	- 225,00	75,00
43130000	Gebühren für die Bauüberwachung	440,00	700,00	400,00	- 300,00	- 40,00
43150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	13.884,70	12.500,00	10.453,73	- 2.046,27	- 3.430,97
43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.341,13	4.500,00	4.418,88	- 81,12	77,75
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	190.904,95	199.750,00	189.783,63	- 9.966,37	- 1.121,32
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	9.480,54	9.450,00	10.014,56	564,56	534,02
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	117.169,13	112.450,00	100.084,43	- 12.365,57	- 17.084,70
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	36,00	50,00	8,00	- 42,00	- 28,00
44120000	Mieten und Pachten	7.600,00	7.400,00	7.664,00	264,00	64,00
44122000	Erbbauzins allgemein	409,82	450,00	409,82	- 40,18	
44125000	Mieten und Pachten (ohne NK)	1.241,81	1.250,00	1.241,81	- 8,19	
44140000	Beteiligung Essenskosten	59.338,50	58.000,00	55.384,80	- 2.615,20	- 3.953,70
44170000	Beteiligung Schülerbetreuung	48.243,00	45.000,00	35.136,00	- 9.864,00	- 13.107,00
44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	300,00	300,00	240,00	- 60,00	- 60,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.798,21	15.200,00	7.631,52	- 7.568,48	- 3.166,69
44242000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	111,76				- 111,76
44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.214,30				- 1.214,30
44250000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.964,53	2.400,00	2.892,18	492,18	- 1.072,35
44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	692,52	200,00		- 200,00	- 692,52
44259010	Papiergeld	500,00	1.000,00	560,00	- 440,00	60,00
44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	4.315,10	10.000,00	4.179,34	- 5.820,66	- 135,76
E7	Sonstige laufende Erträge	75.526,54	100.000,00	64.096,14	- 35.903,86	- 11.430,40
45140000	Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen	- 16,00				16,00
46250000	Konzessionsabgaben	74.977,54	100.000,00	64.211,96	- 35.788,04	- 10.765,58
46614000	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			50,00	50,00	50,00
46620000	Erträge aus Zuschreibungen	565,00		- 165,82	- 165,82	- 730,82
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	5.597.633,88	5.726.000,00	5.587.173,87	- 138.826,13	- 10.460,01



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.059.193,34	1.338.450,00	1.129.250,01	- 209.199,99	70.056,67
50110000	Bürgermeister	22.260,00	24.450,00	26.546,47	2.096,47	4.286,47
50120000	Beigeordnete	5.266,14	5.300,00	4.741,99	- 558,01	- 524,15
50140000	Rats- und Ausschussmitglieder	3.062,00	4.000,00	9.686,00	5.686,00	6.624,00
50221000	Vergütungen	733.153,91	894.600,00	796.053,40	- 98.546,60	62.899,49
50222000	Leistungszulagen	12.710,00	17.400,00	13.118,98	- 4.281,02	408,98
50291000	Vergütungen	39.474,74	47.450,00	37.771,28	- 9.678,72	- 1.703,46
50292000	Leistungszulagen	55,68	750,00	302,18	- 447,82	246,50
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	53.120,72	75.400,00	60.862,61	- 14.537,39	7.741,89
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.953,71	3.150,00	1.929,75	- 1.220,25	- 23,96
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	150.428,23	226.600,00	171.475,89	- 55.124,11	21.047,66
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	12.536,10	14.000,00	13.095,39	- 904,61	559,29
50520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	58,56	100,00	58,56	- 41,44	
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	318,87	650,00	308,40	- 341,60	- 10,47
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	522,00	1.650,00	3.924,18	2.274,18	3.402,18
50791000	Ehrensoldrückstellungen	9.723,00		- 4.926,00	- 4.926,00	-14.649,00
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	8.057,42		- 3.393,48	- 3.393,48	- 11.450,90
50900000	Pauschalierter Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	2.070,30	18.150,00	2.258,90	- 15.891,10	188,60
51130000	Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.380,00	4.600,00	4.644,00	44,00	264,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	389.791,15	496.050,00	415.202,42	- 80.847,58	25.411,27
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00		- 100,00	
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	33.011,05	59.500,00	45.300,72	- 14.199,28	12.289,67
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	8.041,75	13.000,00	7.886,80	- 5.113,20	- 154,95
52230000	Aufwendungen für Strom	32.389,61	42.350,00	23.868,49	- 18.481,51	- 8.521,12
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	13.846,58	13.750,00	13.890,66	140,66	44,08
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	63,72				- 63,72
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.271,00	5.500,00	1.702,65	- 3.797,35	- 568,35
52312000	Außenanlagen	12.061,88	30.100,00	22.226,88	- 7.873,12	10.165,00
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	22.904,32	64.500,00	64.102,30	- 397,70	41.197,98
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		500,00		- 500,00	
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	57.830,59	58.500,00	72.845,96	14.345,96	15.015,37
52325000	Straßenoberflächenentwässerung	60.900,00	60.900,00	26.066,60	- 34.833,40	- 34.833,40
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	62.612,08	50.000,00	56.869,62	6.869,62	- 5.742,46
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	18.168,14	16.000,00	14.650,54	- 1.349,46	- 3.517,60



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	52351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.788,82	6.800,00	2.913,98	- 3.886,02	1.125,16
	52352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.478,09	1.500,00	1.677,64	177,64	199,55
	52370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.719,51	10.700,00	2.840,78	- 7.859,22	- 878,73
	52380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	10.686,41	15.100,00	6.617,75	- 8.482,25	- 4.068,66
	52410000 Schülerbeförderungskosten		5.500,00	577,80	- 4.922,20	577,80
	52420000 Essens- /Getränkekosten	42.881,60	40.700,00	46.701,35	6.001,35	3.819,75
	52480000 Sonstige bezogene Leistungen	5.136,00	1.000,00	4.461,90	3.461,90	- 674,10
E11	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
	Abschreibungen	439.865,11	593.750,00	447.182,52	- 146.567,48	7.317,41
	53220000 Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	43.860,00	95.350,00	46.873,25	- 48.476,75	3.013,25
	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		2.500,00		- 2.500,00	
	53420000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	3.908,00	3.700,00	4.054,77	354,77	146,77
	53430000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		29.000,00		- 29.000,00	
	53490000 Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.567,00	2.900,00	1.567,00	- 1.333,00	
	53580000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	304.889,00	356.550,00	304.879,00	- 51.671,00	- 10,00
	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	
E12	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung	32.786,11	50.650,00	36.953,50	- 13.696,50	4.167,39
	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.802.784,77	2.838.700,00	2.833.001,17	- 5.698,83	30.216,40
	54190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	1.120,00	3.700,00	1.511,11	- 2.188,89	391,11
	54192000 Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	- 15.000,00	- 25.000,00	- 25.000,00
	54193000 Personalkosten(Pflicht)	63.388,00	65.000,00	68.017,57	3.017,57	4.629,57
	54310000 Gewerbesteuerumlage	42.673,77	38.000,00	54.540,49	16.540,49	11.866,72
	54421000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	1.492.002,00	1.512.000,00	1.513.296,00	1.296,00	21.294,00
	54423000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.193.601,00	1.210.000,00	1.210.636,00	636,00	17.035,00
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	154.726,24	106.750,00	289.126,44	182.376,44	134.400,20
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	982,07	1.350,00	979,77	- 370,23	- 2,30
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	150,35	650,00	75,65	- 574,35	- 74,70
	56150000 Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	392,48	850,00		- 850,00	- 392,48



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56249000	Datenverarbeitung / Sonstige	7.016,06	6.100,00	6.791,30	691,30	- 224,76
56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	4.197,44	1.000,00	12.938,10	11.938,10	8.740,66
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		1.600,00	856,81	- 743,19	856,81
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	5.180,10	7.000,00	1.200,00	- 5.800,00	- 3.980,10
56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.603,65	3.000,00	1.813,27	- 1.186,73	209,62
56320000	Fachliteratur, Zeitschriften	109,90	100,00		- 100,00	- 109,90
56321000	Bücher	1.033,31	2.500,00	1.408,11	- 1.091,89	374,80
56330000	Porto und Versandkosten	122,73	250,00		- 250,00	- 122,73
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00	64,99	14,99	64,99
56341000	Fernmeldegebühren	3.384,03	3.200,00	2.997,81	- 202,19	- 386,22
56343000	Miete, Leasing	5.172,16	4.950,00	5.395,60	445,60	223,44
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	320,12	600,00	309,76	- 290,24	- 10,36
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	150,00	100,00	3.219,67	3.119,67	3.069,67
56360000	Öffentlichkeitsarbeit	14,86	100,00	104,29	4,29	89,43
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	22.248,31	21.500,00	32.150,03	10.650,03	9.901,72
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	3.964,53	2.000,00	5.708,04	3.708,04	1.743,51
56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	2.185,57	2.400,00	1.230,42	- 1.169,58	- 955,15
56410000	Versicherungsbeiträge		50,00		- 50,00	
56411000	Gebäudeversicherungen	7.633,82	7.400,00	8.725,20	1.325,20	1.091,38
56412000	Kfz-Versicherungen	1.135,08	1.300,00	1.195,15	- 104,85	60,07
56413000	Haftpflichtversicherungen	10.575,53	10.750,00	10.998,10	248,10	422,57
56414000	Unfallversicherungen	14.485,03	15.300,00	15.885,79	585,79	1.400,76
56419000	Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	851,36	1.250,00	822,71	- 427,29	- 28,65
56430000	Sonstige Beiträge	12,00	2.900,00	12,00	- 2.888,00	
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	551,00		5,00	5,00	- 546,00
56551000	Einzelwertberichtigung	51.595,42		164.337,30	164.337,30	112.741,88
56552000	Pauschalwertberichtigung	- 7,19		964,92	964,92	972,11
56560000	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	3.071,06		2.013,76	2.013,76	- 1.057,30
56730000	Kapitalertragsteuer	1,00		1,22	1,22	0,22
56790000	Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	0,05		0,06	0,06	0,01
56810000	Grundsteuer	293,76	450,00	293,68	- 156,32	- 0,08
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	- 40,00	
56910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.136,00	4.000,00	4.494,06	494,06	1.358,06
56920000	Verfüungsmittel	377,77	550,00		- 550,00	- 377,77
56930000	Repräsentationen	2.259,47	3.000,00	1.915,86	- 1.084,14	- 343,61



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	309,40	200,00		- 200,00	- 309,40
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	4.846.360,61	5.373.700,00	5.123.016,56	- 250.683,44	276.655,95
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	751.273,27	352.300,00	464.157,31	111.857,31	- 287.115,96
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.864,36	1.750,00	3.743,58	1.993,58	1.879,22
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	7,73	50,00	7,46	- 42,54	- 0,27
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	6,63	50,00	8,12	- 41,88	1,49
47920000	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO)	1.850,00	1.500,00	3.728,00	2.228,00	1.878,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	29.788,57	156.500,00	51.065,15	- 105.434,85	21.276,58
57430000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	13.720,30	100,00	36.864,34	36.764,34	23.144,04
57510000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		141.850,00		- 141.850,00	
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	15.901,27	14.050,00	14.035,81	- 14,19	- 1.865,46
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	167,00	500,00	165,00	- 335,00	- 2,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 27.924,21	- 154.750,00	- 47.321,57	107.428,43	- 19.397,36
E20	Ordentliches Ergebnis	723.349,06	197.550,00	416.835,74	219.285,74	- 306.513,32
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	723.349,06	197.550,00	416.835,74	219.285,74	- 306.513,32



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

ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2023 / €	LFD. JAHR / 2024 / €
F1. Steuern und ähnliche Abgaben	3.569.982,99	3.650.285,89
F2. Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.461.452,26	1.339.082,71
F3. Einzahlungen der sozialen Sicherung		
F4. Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.545,01	15.864,08
F5. Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.667,10	102.827,53
F6. Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.236,59	9.103,06
F7. Sonstige laufende Einzahlungen	95.732,67	58.222,81
F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.270.616,62	5.175.386,08
F9. Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.041.741,08	1.145.868,85
F10. Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	304.812,96	473.291,56
F12. Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.798.737,16	2.862.666,97
F13. Auszahlungen der sozialen Sicherung		
F14. Sonstige laufende Auszahlungen	97.171,56	124.180,88
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.242.462,76	4.606.008,26
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.028.153,86	569.377,82
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.075,50	3.808,93
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	29.816,19	51.065,78
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	-28.740,69	-47.256,85
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	999.413,17	522.120,97
F21. Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen		
F22. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen		
F23. Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	999.413,17	522.120,97
F24. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	143.500,00	799.694,12
F25. Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.190,88	20.508,55
F26. Sonstige Investitionseinzahlungen	2.053,55	53,82
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	160.744,43	820.256,49



BEZEICHNUNG	VORJAHR / 2023 / €	LFD. JAHR / 2024 / €
F28. Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	320.000,00	320.000,00
F29. Auszahlungen für Sachanlagen	848.478,37	104.423,63
F30. Auszahlungen für Finanzanlagen		
F31. Sonstige Investitionsauszahlungen		
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.168.478,37	424.423,63
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	-1.007.733,94	395.832,86
<u>F34. Finanzmittelüberschuss / -fehlbetrag</u>	<u>-8.320,77</u>	<u>917.953,83</u>
F35. Aufnahme von Investitionskrediten		1.300.000,00
F36. Tilgung von Investitionskrediten	84.888,45	158.552,62
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	-84.888,45	1.141.447,38
F38a. + Einzahlungen Forderungen Einheitskasse		932.381,41
F38b. - Auszahlungen Forderungen Einheitskasse		
F38c. + Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.575,42	4.990,79
F38d. - Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.513,92	5.037,29
F38. Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	61,50	-932.427,91
F39a. Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	93.147,72	
F39b. Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	93.147,72	-1.126.973,30
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	8.320,77	-917.953,83
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.575,42	4.990,79
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.513,92	5.037,29
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	61,50	-46,50
<u>F42. Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>8.382,27</u>	<u>-918.000,33</u>
F43. Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)		932.381,41
F44. nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 – F36)	914.524,72	363.568,35



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 2024 eine Verbindlichkeit gegenüber der Verbandsgemeinde, als kassenführende Körperschaft, von -1.126.973,30 €. Durch die Aufnahme von Investitionskrediten i.H.v. 1.300.000,00 € hat sich die Summe der Finanzmittelflüsse und damit die zahlungswirksame Veränderung des Finanzmittelbestandes verändert. Dadurch veränderten sich die Verbindlichkeiten, bzw. die Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse. Der Finanzmittelbestand zum 31.12.2024 beträgt 932.381,41 €.

¹ DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG WURDE AM 31.05.2000 VOM BMJ IM „BUNDESANZEIGER“ BEKANT GEgeben. MIT BEKANTMACHUNG DES DRS 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG GEM. § 342 ABS. 2 HGB DURCH DAS BMJ AM 08.04.2014 WIRD DER DRS 2 KAPITALFLUSSRECHNUNG VOM 29.10.1999 (BANZ VOM 31.05.2000), ZULETZT GEÄNDERT DURCH ARTIKEL 1 DES DEUTSCHEN RECHNUNGSLEGUNGS-ÄNDERUNGSSTANDARDS NR. 4 (DRÄS 4) VOM 05.01.2010 (BANZ VOM 18.02.2010) AUFGEHOBEN.

IM BUNDESANZEIGER, AMTLICHER TEIL VOM 08.04.2014, IST DER DEUTSCHE RECHNUNGSLEGUNG STANDARD NR. 21 KAPITALFLUSSRECHNUNG (DRS 21) DURCH DAS BUNDESMINISTERIUM DER JUSTIZ GEM. § 342 ABS. 2 HGB BEKANT GEMACHT WORDEN.

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

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

**FINANZRECHNUNG 2024 – ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024**

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

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.569.982,99	3.559.200,00	3.650.285,89	91.085,89	80.302,90
60110000	Grundsteuer A	1.348,68	1.400,00	1.358,53	- 41,47	9,85
60120000	Grundsteuer B	451.271,12	450.000,00	453.924,54	3.924,54	2.653,42
60130000	Gewerbesteuer	463.315,22	415.000,00	592.153,95	177.153,95	128.838,73
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.330.859,73	2.362.800,00	2.245.606,50	- 117.193,50	- 85.253,23
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	57.098,52	58.500,00	39.493,27	- 19.006,73	- 17.605,25
60330000	Hundesteuer	18.114,08	18.500,00	18.112,50	- 387,50	- 1,58
60521000	Familienleistungsausgleich	247.975,64	253.000,00	299.636,60	46.636,60	51.660,96
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	1.461.452,26	1.607.550,00	1.339.082,71	- 268.467,29	- 122.369,55
61111000	Schlüsselzuweisung A	640.402,00	129.000,00	89.809,00	- 39.191,00	- 550.593,00
61112000	Schlüsselzuweisung B	194.264,00	680.000,00	587.889,00	- 92.111,00	393.625,00
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land		9.800,00	19.600,00	9.800,00	19.600,00
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	22.927,26	33.450,00	15.255,71	- 18.194,29	- 7.671,55
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	597.919,00	750.100,00	578.669,00	- 171.431,00	- 19.250,00
61446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	2.000,00		4.000,00	4.000,00	2.000,00
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.940,00	5.200,00	3.860,00	- 1.340,00	- 80,00
61459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			40.000,00	40.000,00	40.000,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	18.545,01	18.300,00	15.864,08	- 2.435,92	- 2.680,93
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	200,00	500,00	275,00	- 225,00	75,00
63130000	Gebühren für die Bauüberwachung	440,00	700,00	400,00	- 300,00	- 40,00
63150000	Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	13.553,70	12.500,00	10.806,05	- 1.693,95	- 2.747,65
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.351,31	4.500,00	4.383,03	- 116,97	31,72
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.667,10	112.450,00	102.827,53	- 9.622,47	- 9.839,57
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	36,00	50,00	8,00	- 42,00	- 28,00
64120000	Mieten und Pachten	9.266,63	9.100,00	9.335,63	235,63	69,00
64140000	Beteiligung Essenskosten	55.799,10	58.000,00	59.027,95	1.027,95	3.228,85



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	64170000 Beteiligung Schülerbetreuung	47.265,37	45.000,00	34.215,95	- 10.784,05	- 13.049,42
F6	64190000 Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	300,00	300,00	240,00	- 60,00	- 60,00
	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.236,59	15.200,00	9.103,06	- 6.096,94	- 3.133,53
	64242000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	2.136,24				- 2.136,24
	64249000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.214,30				- 1.214,30
	64250000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.474,89	2.400,00	4.381,82	1.981,82	1.906,93
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.105,16	1.200,00	560,00	- 640,00	- 1.545,16
F7	64290000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	4.306,00	10.000,00	4.161,24	- 5.838,76	- 144,76
	Sonstige laufende Einzahlungen	95.732,67	100.000,00	58.222,81	- 41.777,19	- 37.509,86
F8	66250000 Konzessionsabgaben	95.732,67	100.000,00	58.222,81	- 41.777,19	- 37.509,86
	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.270.616,62	5.412.700,00	5.175.386,08	- 237.313,92	- 95.230,54
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	1.041.741,08	1.338.450,00	1.145.868,85	- 192.581,15	104.127,77
	70110000 Bürgermeister	22.260,00	24.450,00	25.571,00	1.121,00	3.311,00
	70120000 Beigeordnete	5.210,30	5.300,00	5.188,82	- 111,18	- 21,48
	70140000 Rats- und Ausschussmitglieder	3.328,00	4.000,00	9.300,00	5.300,00	5.972,00
	70221000 Vergütungen	733.153,91	894.600,00	796.053,40	- 98.546,60	62.899,49
	70222000 Leistungszulagen	12.765,68	18.150,00	13.421,16	- 4.728,84	655,48
	70291000 Vergütungen	39.474,74	47.450,00	37.771,28	- 9.678,72	- 1.703,46
	70310000 Personalauszahlungen / Beamte	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	53.120,72	75.400,00	60.862,61	- 14.537,39	7.741,89
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige	1.953,71	3.150,00	1.929,75	- 1.220,25	- 23,96
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	150.428,23	226.600,00	171.475,89	- 55.124,11	21.047,66
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	12.536,10	14.000,00	13.095,39	- 904,61	559,29
	70520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	58,56	100,00	58,56	- 41,44	
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	318,87	650,00	308,40	- 341,60	- 10,47
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	640,00	1.650,00	3.884,18	2.234,18	3.244,18
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	2.070,30	18.150,00	2.258,90	- 15.891,10	188,60
F10	71130000 Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.380,00	4.600,00	4.644,00	44,00	264,00
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	304.812,96	496.050,00	473.291,56	- 22.758,44	168.478,60
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	63.270,86	128.700,00	102.829,98	- 25.870,02	39.559,12
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	63,72				- 63,72
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.271,00	5.500,00	1.702,65	- 3.797,35	- 568,35
	72312000 Außenanlagen	12.211,56	30.100,00	11.251,51	- 18.848,49	- 960,05



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
72313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	23.191,08	64.500,00	60.581,16	- 3.918,84	37.390,08
72314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		500,00		- 500,00	
72320000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen		60.900,00	86.916,60	26.016,60	86.916,60
72321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	60.926,71	58.500,00	73.572,64	15.072,64	12.645,93
72323000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind			2.044,49	2.044,49	2.044,49
72333000	Stromversorgungsanlagen	60.294,41	50.000,00	53.971,00	3.971,00	- 6.323,41
72338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	18.207,71	16.000,00	15.486,68	- 513,32	- 2.721,03
72351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	2.047,05	6.800,00	2.913,98	- 3.886,02	866,93
72352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.957,51	1.500,00	1.698,44	198,44	- 259,07
72370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.709,06	10.700,00	2.948,32	- 7.751,68	- 760,74
72380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.513,25	15.100,00	7.164,41	- 7.935,59	- 2.348,84
72410000	Schülerbeförderungskosten	160,50	5.500,00	577,80	- 4.922,20	417,30
72420000	Essenskosten	42.334,04	40.700,00	45.266,30	4.566,30	2.932,26
72480000	Sonstige bezogene Leistungen	4.654,50	1.000,00	4.365,60	3.365,60	- 288,90
F12	72543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.798.737,16	2.838.700,00	2.862.666,97	23.966,97	63.929,81
74190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	74.508,00	78.700,00	76.149,11	- 2.550,89	1.641,11
74310000	Gewerbesteuerumlage	38.626,16	38.000,00	62.585,86	24.585,86	23.959,70
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.492.002,00	1.512.000,00	1.513.296,00	1.296,00	21.294,00
F14	74423000 Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden Sonstige laufende Auszahlungen	1.193.601,00	1.210.000,00	1.210.636,00	636,00	17.035,00
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.016,35	1.350,00	850,14	- 499,86	- 166,21
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	150,35	650,00	75,65	- 574,35	- 74,70
76150000	Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	391,57	850,00	0,91	- 849,09	- 390,66
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	7.016,06	6.100,00	6.791,30	691,30	- 224,76
76255000	Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	4.197,44	1.000,00	12.938,10	11.938,10	8.740,66
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		1.600,00	856,81	- 743,19	856,81
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	2.375,55	7.000,00	5.261,82	- 1.738,18	2.886,27
76310000	Büromaterial	1.723,50	3.000,00	1.787,82	- 1.212,18	64,32
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	109,90	100,00		- 100,00	- 109,90
76321000	Bücher	1.011,41	2.500,00	1.430,01	- 1.069,99	418,60
76330000	Porto und Versandkosten	163,66	250,00	122,73	- 127,27	- 40,93
76340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00	64,99	14,99	64,99
76341000	Fernmeldegebühren	3.383,16	3.200,00	3.013,45	- 186,55	- 369,71
76343000	Miete, Leasing	5.344,94	4.950,00	4.947,91	- 2,09	- 397,03



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	356,20	600,00	309,76	- 290,24	- 46,44
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	150,00	100,00	3.219,67	3.119,67	3.069,67
76360000	Öffentlichkeitsarbeit	14,86	100,00	41,52	- 58,48	26,66
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	24.803,38	23.900,00	33.422,84	9.522,84	8.619,46
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	3.964,53	2.000,00	5.708,04	3.708,04	1.743,51
76410000	Versicherungsbeiträge		50,00		- 50,00	
76411000	Gebäudeversicherungen	7.633,82	7.400,00	8.725,20	1.325,20	1.091,38
76412000	Kfz-Versicherungen	1.135,08	1.300,00	1.195,15	- 104,85	60,07
76413000	Haftpflichtversicherungen	10.575,53	10.750,00	10.998,10	248,10	422,57
76414000	Unfallversicherungen	14.485,03	15.300,00	9.507,81	- 5.792,19	- 4.977,22
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	851,36	1.250,00	547,03	- 702,97	- 304,33
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge	12,00	2.900,00	12,00	- 2.888,00	
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige			6.377,98	6.377,98	6.377,98
76810000	Grundsteuer	293,76	450,00	293,68	- 156,32	- 0,08
76820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	- 40,00	
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.136,00	4.000,00	3.258,06	- 741,94	122,06
76920000	Verfüungsmittel	377,77	550,00		- 550,00	- 377,77
76930000	Repräsentationen	1.970,94	3.000,00	2.204,39	- 795,61	233,45
76990000	Sonstige laufende Auszahlungen einschließlich außerordentliche Auszahlungen / sonstige laufende Auszahlungen der Verwaltungstätigkeit, außerordentliche Auszahlungen / Sonstige	309,40	200,00		- 200,00	- 309,40
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.242.462,76	4.779.950,00	4.606.008,26	- 173.941,74	363.545,50
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.028.153,86	632.750,00	569.377,82	- 63.372,18	- 458.776,04
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.075,50	1.750,00	3.808,93	2.058,93	2.733,43
67160000	Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	13,50	50,00	7,54	- 42,46	- 5,96
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)	1.062,00	1.500,00	3.801,39	2.301,39	2.739,39
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	29.816,19	157.900,00	51.065,78	- 106.834,22	21.249,59
77430000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	13.720,30	100,00	36.864,34	36.764,34	23.144,04
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		143.250,00		- 143.250,00	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	15.928,89	14.050,00	14.063,44	13,44	- 1.865,45
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	167,00	500,00	138,00	- 362,00	- 29,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 28.740,69	- 156.150,00	- 47.256,85	108.893,15	- 18.516,16
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	999.413,17	476.600,00	522.120,97	45.520,97	- 477.292,20
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
69800000	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	999.413,17	476.600,00	522.120,97	45.520,97	- 477.292,20
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	143.500,00	334.000,00	799.694,12	465.694,12	656.194,12
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land	143.500,00	214.000,00	30.194,12	- 183.805,88	- 113.305,88
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		120.000,00	769.500,00	649.500,00	769.500,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	15.190,88	162.000,00	20.508,55	- 141.491,45	5.317,67
68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	399,84	145.000,00	9.017,59	- 135.982,41	8.617,75
68270000	Grabnutzungsentgelte	14.791,04	17.000,00	11.490,96	- 5.509,04	- 3.300,08
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	2.053,55		53,82	53,82	- 1.999,73
68510000	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.000,00				- 2.000,00
68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,55		53,82	53,82	0,27
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	160.744,43	496.000,00	820.256,49	324.256,49	659.512,06
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	320.000,00	220.000,00	320.000,00	100.000,00	
78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe		30.000,00		- 30.000,00	
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige	320.000,00	190.000,00	320.000,00	130.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	848.478,37	2.501.700,00	104.423,63	- 2.397.276,37	- 744.054,74
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.192,63	15.000,00		- 15.000,00	- 3.192,63
78520000	Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.645,60	20.000,00	27.526,77	7.526,77	25.881,17
78530000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.400.000,00	45.490,34	- 1.354.509,66	45.490,34
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	827.183,63	825.000,00	5.046,81	- 819.953,19	- 822.136,82
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	16.456,51	241.700,00	26.359,71	- 215.340,29	9.903,20



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	1.168.478,37	2.721.700,00	424.423,63	- 2.297.276,37	- 744.054,74
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.007.733,94	- 2.225.700,00	395.832,86	2.621.532,86	1.403.566,80
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 8.320,77	- 1.749.100,00	917.953,83	2.667.053,83	926.274,60
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		2.225.700,00	1.300.000,00	- 925.700,00	1.300.000,00
69243310	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)			1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
69250010	Aufnahme von Krediten für Investitionen Plandarlehen		2.225.700,00		- 2.225.700,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	84.888,45	235.550,00	158.552,62	- 76.997,38	73.664,17
79241000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Bund			73.135,66	73.135,66	73.135,66
79250010	Tilgung von Krediten für Investitionen Plandarlehen		150.100,00		- 150.100,00	
79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	84.888,45	85.450,00	85.416,96	- 33,04	528,51
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 84.888,45	1.990.150,00	1.141.447,38	- 848.702,62	1.226.335,83
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse			932.381,41	932.381,41	932.381,41
79529001	Auszahlungen zur Bildung von Liquiditätsreserven - an die Verbandsge-meinde (Zunahme von Forderungen)			932.381,41	932.381,41	932.381,41
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.575,42		4.990,79	4.990,79	415,37
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.513,92		5.037,29	5.037,29	523,37
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	61,50		- 932.427,91	- 932.427,91	- 932.489,41
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	93.147,72				- 93.147,72
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	93.147,72				- 93.147,72
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		241.050,00	1.126.973,30	885.923,30	1.126.973,30
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 Verbandsgemein-de (Tilgung von Verbindlichkeiten)		226.350,00	1.126.973,30	900.623,30	1.126.973,30
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	93.147,72	- 241.050,00	- 1.126.973,30	- 885.923,30	- 1.220.121,02
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	8.320,77	1.749.100,00	- 917.953,83	- 2.667.053,83	- 926.274,60
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.575,42		4.990,79	4.990,79	415,37
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	4.436,40		4.849,73	4.849,73	413,33
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	139,02		141,06	141,06	2,04
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.513,92		5.037,29	5.037,29	523,37
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	4.374,90		4.896,23	4.896,23	521,33



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	139,02		141,06	141,06	2,04
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	61,50		- 46,50	- 46,50	- 108,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	8.382,27	1.749.100,00	- 918.000,33	- 2.667.100,33	- 926.382,60
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)			932.381,41	932.381,41	932.381,41
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	914.524,72	241.050,00	363.568,35	122.518,35	- 550.956,37
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00					



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

3.1. TEILERGEBNISRECHNUNG

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

TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH I – ZENTRALVERWALTUNG - ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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					
	41442000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	34,46		36,91	36,91	2,45
E3	Erträge der sozialen Sicherung	34,46		36,91	36,91	2,45
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	34,46		36,91	36,91	2,45
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen					
	50110000 Bürgermeister	53.551,74	48.050,00	40.431,85	- 7.618,15	- 13.119,89
	50120000 Beigeordnete	22.260,00	24.450,00	26.546,47	2.096,47	4.286,47
	50140000 Rats- und Ausschussmitglieder	5.266,14	5.300,00	4.741,99	- 558,01	- 524,15
	50221000 Vergütungen	3.062,00	4.000,00	9.686,00	5.686,00	6.624,00
	50222000 Leistungszulagen	4.513,37	4.800,00	4.728,16	- 71,84	214,79
	50291000 Vergütungen	177,00	150,00	85,49	- 64,51	- 91,51
			100,00		- 100,00	
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	342,55	450,00	369,41	- 80,59	26,86
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	944,68	1.050,00	1.023,18	- 26,82	78,50
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.877,84	2.950,00	3.286,39	336,39	408,55
	50520000 Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	58,56	100,00	58,56	- 41,44	
	50791000 Ehrensoldrückstellungen	9.723,00		- 4.926,00	- 4.926,00	- 14.649,00
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 53,40		- 557,80	- 557,80	- 504,40
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer		100,00		- 100,00	
	51130000 Versorgungsaufwendungen / ehrenamtlich Tätige	4.380,00	4.600,00	4.644,00	44,00	264,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	49,95	200,00	161,00	- 39,00	111,05



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E11	52420000 Essens- /Getränkekosten Abschreibungen	49,95	200,00	161,00	- 39,00	111,05
E12	53850000 Betriebs- und Geschäftsausstattung Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	297,00	700,00	297,00	- 403,00	
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen					
	56120000 Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	24.212,13	27.400,00	26.327,23	- 1.072,77	2.115,10
	56133000 Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	74,85	150,00		- 150,00	- 74,85
	56249000 Datenverarbeitung / Sonstige	2.428,33	2.600,00	2.629,65	29,65	201,32
	56310000 Büromaterial(Verbrauchsmaterial)		150,00		- 150,00	
	56320000 Fachliteratur, Zeitschriften	109,90	100,00		- 100,00	- 109,90
	56330000 Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
	56343000 Miete, Leasing	478,91	550,00	413,75	- 136,25	- 65,16
	56359000 Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	150,00	100,00		- 100,00	- 150,00
	56360000 Öffentlichkeitsarbeit	14,86	100,00	104,29	4,29	89,43
	56390000 Geschäftsaufwendungen / Sonstiges			150,00	150,00	150,00
	56412000 Kfz-Versicherungen		100,00	74,85	- 25,15	74,85
	56413000 Haftpflichtversicherungen	9.684,22	9.800,00	10.106,79	306,79	422,57
	56414000 Unfallversicherungen	5.437,82	5.700,00	6.377,98	677,98	940,16
	56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	100,00	60,00	- 40,00	
	56910000 Zuwendungen an Fraktionen	3.136,00	4.000,00	4.494,06	494,06	1.358,06
	56920000 Verfügungsmittel	377,77	550,00		- 550,00	- 377,77
	56930000 Repräsentationen	2.259,47	3.000,00	1.915,86	- 1.084,14	- 343,61
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	78.110,82	76.350,00	76.471,08	121,08	- 1.639,74
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 78.076,36	- 76.350,00	- 76.434,17	-84,17	1.642,19
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 78.076,36	- 76.350,00	- 76.434,17	-84,17	1.642,19
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 78.076,36	- 76.350,00	- 76.434,17	-84,17	1.642,19



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	3.615.333,42	3.559.200,00	3.799.249,39	240.049,39	183.915,97
40110000	Grundsteuer A	1.355,87	1.400,00	1.369,77	- 30,23	13,90
40120000	Grundsteuer B	451.423,71	450.000,00	454.520,04	4.520,04	3.096,33
40130000	Gewerbesteuer	540.530,57	415.000,00	685.963,60	270.963,60	145.433,03
40210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.294.248,87	2.362.800,00	2.294.912,83	- 67.887,17	663,96
40220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	55.456,60	58.500,00	41.135,19	- 17.364,81	- 14.321,41
40330000	Hundesteuer	18.522,33	18.500,00	18.370,75	- 129,25	- 151,58
40521000	Familienleistungsausgleich	253.795,47	253.000,00	302.977,21	49.977,21	49.181,74
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	854.266,00	818.800,00	717.698,00	- 101.102,00	- 136.568,00
41111000	Schlüsselzuweisung A	640.402,00	129.000,00	89.809,00	- 39.191,00	- 550.593,00
41112000	Schlüsselzuweisung B1	194.264,00	680.000,00	587.889,00	- 92.111,00	393.625,00
41320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land	9.800,00	4.900,00		- 4.900,00	- 9.800,00
41320100	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU/ vom Land (KEF aus dem kommunalen Finanzausgleich)	9.800,00	4.900,00		- 4.900,00	- 9.800,00
41459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			40.000,00	40.000,00	40.000,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.737,13	4.900,00	4.814,88	- 85,12	77,75
43230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.341,13	4.500,00	4.418,88	- 81,12	77,75
43700000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	396,00	400,00	396,00	- 4,00	
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.171,63	2.200,00	2.151,63	- 48,37	- 20,00
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	20,00				- 20,00
44120000	Mieten und Pachten	500,00	500,00	500,00		
44122000	Erbbauzins allgemein	409,82	450,00	409,82	- 40,18	
44125000	Mieten und Pachten (ohne NK)	1.241,81	1.250,00	1.241,81	- 8,19	
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge					
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	4.476.508,18	4.385.100,00	4.523.913,90	138.813,90	47.405,72
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
50310000	Beiträge zu Versorgungskassen / Beamte	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	56,50	300,00	56,50	- 243,50	
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	56,50	100,00	56,50	- 43,50	



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	52230000 Aufwendungen für Strom		150,00		- 150,00	
E11	52543000 Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände Abschreibungen		50,00		- 50,00	
	53580000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	1.604,00	1.700,00	1.604,00	- 96,00	
	53610000 Wohnbauten	464,00	500,00	464,00	- 36,00	
E12	53690000 Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	489,00	500,00	489,00	- 11,00	
	54310000 Gewerbesteuerumlage	651,00	700,00	651,00	- 49,00	
	54421000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise	2.728.276,77	2.760.000,00	2.778.472,49	18.472,49	50.195,72
	54423000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	42.673,77	38.000,00	54.540,49	16.540,49	11.866,72
E13	54423000 Allgemeine Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden Aufwendungen der sozialen Sicherung	1.492.002,00	1.512.000,00	1.513.296,00	1.296,00	21.294,00
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	1.193.601,00	1.210.000,00	1.210.636,00	636,00	17.035,00
	56259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige	54.119,51	800,00	108.048,20	107.248,20	53.928,69
	56290000 Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten		100,00		- 100,00	
	56419000 Sonstige Versicherungen	104,42				- 104,42
	56420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
	56430000 Sonstige Beiträge	219,42	250,00	253,33	3,33	33,91
	56551000 Einzelwertberichtigung		50,00		- 50,00	
	56552000 Pauschalwertberichtigung	50.428,98		104.513,22	104.513,22	54.084,24
	56560000 Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	- 7,19		964,92	964,92	972,11
	56730000 Kapitalertragsteuer	3.071,06		2.013,76	2.013,76	- 1.057,30
	56790000 Aufwendungen für Steuern vom Einkommen und vom Ertrag / Sonstige	1,00		1,22	1,22	0,22
E15	56810000 Grundsteuer	0,05		0,06	0,06	0,01
	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	293,76	350,00	293,68	- 56,32	- 0,08
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	2.784.098,74	2.763.000,00	2.888.226,70	125.226,70	104.127,96
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	1.692.409,44	1.622.100,00	1.635.687,20	13.587,20	- 56.722,24
	47200000 Zinsen aus Stundungen und Verrentungen	1.856,63	1.700,00	3.736,12	2.036,12	1.879,49
	47500000 Erträge aus Beteiligungen an assoziierten Unternehmen		100,00		- 100,00	
	47800000 Erträge aus Wertpapieren des Anlagevermögens		50,00		- 50,00	
E18	47920000 Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§ 233a AO) Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	6,63	50,00	8,12	- 41,88	1,49
	57430000 Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	1.850,00	1.500,00	3.728,00	2.228,00	1.878,00
		29.788,57	156.500,00	51.065,15	- 105.434,85	21.276,58
		13.720,30	100,00	36.864,34	36.764,34	23.144,04



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		141.850,00		- 141.850,00	
57511000	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	15.901,27	14.050,00	14.035,81	- 14,19	- 1.865,46
57910000	Sonstige Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	167,00	500,00	165,00	- 335,00	- 2,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 27.931,94	- 154.800,00	- 47.329,03	107.470,97	- 19.397,09
E20	Ordentliches Ergebnis	1.664.477,50	1.467.300,00	1.588.358,17	121.058,17	- 76.119,33
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 1.270,07	- 836,00	- 2.405,12	- 1.569,12	- 1.135,05
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>1.663.207,43</u>	<u>1.466.464,00</u>	<u>1.585.953,05</u>	<u>119.489,05</u>	<u>- 77.254,38</u>



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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	653.116,80	840.650,00	630.893,68	- 209.756,32	- 22.223,12
41442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	23.282,80	29.950,00	16.100,68	- 13.849,32	- 7.182,12
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	597.919,00	750.100,00	578.669,00	- 171.431,00	- 19.250,00
41446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen			4.000,00	4.000,00	4.000,00
41450000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich			289,00	289,00	289,00
41451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	4.005,00	5.200,00	3.825,00	- 1.375,00	- 180,00
41510000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	27.910,00	51.900,00	28.010,00	- 23.890,00	100,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	23.565,24	22.500,00	20.743,29	- 1.756,71	- 2.821,95
43120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	200,00	500,00	275,00	- 225,00	75,00
43190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
43210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	13.884,70	12.500,00	10.453,73	- 2.046,27	- 3.430,97
43900000	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	9.480,54	9.450,00	10.014,56	564,56	534,02
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	114.997,50	110.250,00	97.932,80	- 12.317,20	- 17.064,70
44110000	Erträge aus Verkäufen von Vorräten	16,00	50,00	8,00	- 42,00	- 8,00
44120000	Mieten und Pachten	7.100,00	6.900,00	7.164,00	264,00	64,00
44140000	Beteiligung Essenskosten	59.338,50	58.000,00	55.384,80	- 2.615,20	- 3.953,70
44170000	Beteiligung Schülerbetreuung	48.243,00	45.000,00	35.136,00	- 9.864,00	- 13.107,00
44190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	300,00	300,00	240,00	- 60,00	- 60,00
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	10.798,21	14.700,00	7.631,52	- 7.068,48	- 3.166,69
44242000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	111,76				- 111,76
44249000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.214,30				- 1.214,30
44250000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
44251000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.964,53	2.000,00	2.892,18	892,18	- 1.072,35
44259000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	692,52	100,00		- 100,00	- 692,52
44259010	Papiergeld	500,00	1.000,00	560,00	- 440,00	60,00
44290000	Kostenerstattungen und Kostenumlagen / von Sonstigen	4.315,10	10.000,00	4.179,34	- 5.820,66	- 135,76



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E7	Sonstige laufende Erträge	549,00		- 165,82	- 165,82	- 714,82
45140000	Bestandsveränderungen an fertigen Leistungen	- 16,00				16,00
46620000	Erträge aus Zuschreibungen	565,00		- 165,82	- 165,82	- 730,82
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	803.026,75	988.100,00	757.035,47	- 231.064,53	- 45.991,28
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	881.055,30	1.167.750,00	961.525,89	- 206.224,11	80.470,59
50221000	Vergütungen	640.108,96	805.700,00	698.109,36	- 107.590,64	58.000,40
50222000	Leistungszulagen	9.573,00	15.550,00	11.416,93	- 4.133,07	1.843,93
50291000	Vergütungen	32.713,30	40.450,00	31.375,28	- 9.074,72	- 1.338,02
50292000	Leistungszulagen	55,68	600,00	262,18	- 337,82	206,50
50320000	Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	46.084,37	67.600,00	53.211,86	- 14.388,14	7.127,49
50390000	Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige	1.953,71	2.550,00	1.929,75	- 620,25	- 23,96
50420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	131.162,15	207.700,00	150.147,15	- 57.552,85	18.985,00
50490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.886,16	9.600,00	8.027,11	- 1.572,89	140,95
50629000	Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	239,07	250,00	228,60	- 21,40	- 10,47
50690000	Personalnebenaufwendungen / Sonstige	434,50	1.500,00	3.884,18	2.384,18	3.449,68
50820000	Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	9.128,84		1.074,77	1.074,77	- 8.054,07
50900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.715,56	16.250,00	1.858,72	- 14.391,28	143,16
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	233.708,13	328.300,00	286.710,45	- 41.589,55	53.002,32
52200000	Aufwendungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall		100,00		- 100,00	
52210000	Aufwendungen für Gasbezug	33.011,05	59.500,00	45.300,72	- 14.199,28	12.289,67
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	7.867,55	12.700,00	7.685,18	- 5.014,82	- 182,37
52230000	Aufwendungen für Strom	29.210,00	38.700,00	24.098,39	- 14.601,61	- 5.111,61
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	13.295,76	13.500,00	13.069,86	- 430,14	- 225,90
52310000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	63,72				- 63,72
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke		500,00		- 500,00	
52312000	Außenanlagen	9.820,77	9.000,00	1.849,90	- 7.150,10	- 7.970,87
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	21.849,14	64.000,00	63.714,42	- 285,58	41.865,28
52314000	Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		500,00		- 500,00	
52321000	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	57.830,59	58.500,00	72.845,96	14.345,96	15.015,37
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten		2.500,00	64,47	- 2.435,53	64,47
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.559,48	9.200,00	1.214,14	- 7.985,86	- 1.345,34
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	10.232,42	12.600,00	5.287,36	- 7.312,64	- 4.945,06
52410000	Schülerbeförderungskosten		5.500,00	577,80	- 4.922,20	577,80
52420000	Essens- /Getränkemkosten	42.831,65	40.500,00	46.540,35	6.040,35	3.708,70
52480000	Sonstige bezogene Leistungen	5.136,00	1.000,00	4.461,90	3.461,90	- 674,10



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E11	Abschreibungen	89.930,11	182.600,00	97.765,75	- 84.834,25	7.835,64
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	16.017,00	67.000,00	19.923,25	- 47.076,75	3.906,25
53230000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	1.186,00	1.250,00	1.186,00	- 64,00	
53430000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit Schulgebäuden und Schulturnhallen		29.000,00		- 29.000,00	
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden	1.567,00	1.600,00	1.567,00	- 33,00	
53620000	Abschreibungen auf Bauten auf fremdem Grund und Boden / soziale Einrichtungen	37.625,00	37.650,00	37.625,00	- 25,00	
53690000	Abschreibungen auf Bauten auf Grund und Boden / sonstige Gebäuden	1.575,00	1.600,00	1.575,00	- 25,00	
53820000	Maschinen und technische Anlagen	190,00	200,00	190,00	- 10,00	
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	31.770,11	44.300,00	35.699,50	- 8.600,50	3.929,39
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	74.508,00	78.700,00	54.528,68	- 24.171,32	- 19.979,32
54190000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / an Sonstige	1.120,00	3.700,00	1.511,11	- 2.188,89	391,11
54192000	Zuweisungen und Zuschüsse für lfd. Zwecke/Sachkosten	10.000,00	10.000,00	- 15.000,00	- 25.000,00	- 25.000,00
54193000	Personalkosten(Pflicht)	63.388,00	65.000,00	68.017,57	3.017,57	4.629,57
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	65.047,76	67.850,00	80.507,00	12.657,00	15.459,24
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	465,00	1.200,00	761,60	- 438,40	296,60
56133000	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge / Sonstiges	150,35	300,00	75,65	- 224,35	- 74,70
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
56249000	Datenverarbeitung / Sonstige	4.587,73	3.500,00	4.161,65	661,65	- 426,08
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		500,00	520,63	20,63	520,63
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	878,28	2.000,00	1.200,00	- 800,00	321,72
56310000	Büromaterial(Verbrauchsmaterial)	1.603,65	2.850,00	1.813,27	- 1.036,73	209,62
56321000	Bücher	1.033,31	2.500,00	1.408,11	- 1.091,89	374,80
56330000	Porto und Versandkosten	122,73	200,00		- 200,00	- 122,73
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	
56341000	Fernmeldegebühren	3.099,35	2.850,00	2.672,45	- 177,55	- 426,90
56343000	Miete, Leasing	4.693,25	4.400,00	4.981,85	581,85	288,60
56346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	320,12	600,00	309,76	- 290,24	- 10,36
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige			1.404,68	1.404,68	1.404,68
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	22.107,10	21.000,00	31.661,63	10.661,63	9.554,53
56390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	3.964,53	2.000,00	5.708,04	3.708,04	1.743,51



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56390030	Schulbedarf (Verwendung Papiergeld)	2.185,57	2.400,00	1.230,42	- 1.169,58	- 955,15
56411000	Gebäudeversicherungen	7.596,89	7.350,00	8.683,64	1.333,64	1.086,75
56413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
56414000	Unfallversicherungen	9.047,21	9.600,00	9.507,81	- 92,19	460,60
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	571,94	400,00	119,33	- 280,67	- 452,61
56430000	Sonstige Beiträge	12,00	2.850,00	12,00	- 2.838,00	
56510000	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	551,00		5,00	5,00	- 546,00
56551000	Einzelwertberichtigung	1.166,44		3.378,17	3.378,17	2.211,73
56810000	Grundsteuer		100,00		- 100,00	
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.344.249,30	1.825.200,00	1.481.037,77	- 344.162,23	136.788,47
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 541.222,55	- 837.100,00	- 724.002,30	113.097,70	- 182.779,75
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 541.222,55	- 837.100,00	- 724.002,30	113.097,70	- 182.779,75
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	- 66.342,51	- 72.222,00	- 64.481,49	7.740,51	1.861,02
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 607.565,06</u>	<u>- 909.322,00</u>	<u>- 788.483,79</u>	<u>120.838,21</u>	<u>- 180.918,73</u>



TEILERGEBNISRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN – ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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	52.138,00	52.200,00	52.138,00	- 62,00	
	41510000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuwendungen	52.138,00	52.200,00	52.138,00	- 62,00	
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	190.948,95	200.100,00	189.787,63	- 10.312,37	- 1.161,32
	43130000 Gebühren für die Bauüberwachung	440,00	700,00	400,00	- 300,00	- 40,00
	43150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren		50,00		- 50,00	
	43700000 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	190.508,95	199.350,00	189.387,63	- 9.962,37	- 1.121,32
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen		500,00		- 500,00	
	44251000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		400,00		- 400,00	
	44259000 Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		100,00		- 100,00	
E7	Sonstige laufende Erträge	74.977,54	100.000,00	64.261,96	- 35.738,04	- 10.715,58
	46250000 Konzessionsabgaben	74.977,54	100.000,00	64.211,96	- 35.788,04	- 10.765,58
	46614000 Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen			50,00	50,00	50,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	318.064,49	352.800,00	306.187,59	- 46.612,41	- 11.876,90
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	124.544,34	122.450,00	127.246,76	4.796,76	2.702,42
	50221000 Vergütungen	88.531,58	84.100,00	93.215,88	9.115,88	4.684,30
	50222000 Leistungszulagen	2.960,00	1.700,00	1.616,56	- 83,44	- 1.343,44
	50291000 Vergütungen	6.761,44	6.900,00	6.396,00	- 504,00	- 365,44
	50292000 Leistungszulagen		150,00	40,00	- 110,00	40,00
	50320000 Beiträge zu Versorgungskassen / Arbeitnehmer	6.693,80	7.350,00	7.281,34	- 68,66	587,54
	50390000 Beiträge zu Versorgungskassen / Sonstige		600,00		- 600,00	
	50420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	18.321,40	17.850,00	20.305,56	2.455,56	1.984,16
	50490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	1.772,10	1.450,00	1.781,89	331,89	9,79
	50629000 Personalnebenaufwendungen / Arbeitnehmer / Sonstige	79,80	400,00	79,80	- 320,20	
	50690000 Personalnebenaufwendungen / Sonstige	87,50	150,00	40,00	- 110,00	- 47,50
	50820000 Zuführungen zu Rückstellungen für nicht genommenen Urlaub, Überstunden u.ä. / Arbeitnehmer	- 1.018,02		- 3.910,45	- 3.910,45	- 2.892,43
	50900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	354,74	1.800,00	400,18	- 1.399,82	45,44



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	155.976,57	167.250,00	128.274,47	- 38.975,53	- 27.702,10
52220000	Aufwendungen für Wasser- Abwasser	117,70	200,00	145,12	- 54,88	27,42
52230000	Aufwendungen für Strom	3.179,61	3.500,00	- 229,90	- 3.729,90	- 3.409,51
52240000	Aufwendungen für Müllentsorgung	550,82	250,00	820,80	570,80	269,98
52311000	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	2.271,00	5.000,00	1.702,65	- 3.297,35	- 568,35
52312000	Außenanlagen	2.241,11	21.100,00	20.376,98	- 723,02	18.135,87
52313000	Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	1.055,18	500,00	387,88	- 112,12	- 667,30
52325000	Straßenoberflächenentwässerung	60.900,00	60.900,00	26.066,60	- 34.833,40	- 34.833,40
52333000	Stromversorgungsanlagen (Straßenbeleuchtung)	62.612,08	50.000,00	56.869,62	6.869,62	- 5.742,46
52338000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	18.168,14	16.000,00	14.650,54	- 1.349,46	- 3.517,60
52351000	Wartungs- und Instandsetzungskosten	1.788,82	4.300,00	2.849,51	- 1.450,49	1.060,69
52352000	Betriebs- und Schmierstoffe	1.478,09	1.500,00	1.677,64	177,64	199,55
52370000	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.160,03	1.500,00	1.626,64	126,64	466,61
52380000	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände bis 800,- € netto	453,99	2.500,00	1.330,39	- 1.169,61	876,40
E11	Abschreibungen	348.034,00	408.750,00	347.515,77	- 61.234,23	- 518,23
53220000	Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände / immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	27.843,00	28.350,00	26.950,00	- 1.400,00	- 893,00
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		2.500,00		- 2.500,00	
53420000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sozialen Einrichtungen	3.908,00	3.700,00	4.054,77	354,77	146,77
53490000	Abschreibungen auf bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte / mit sonstigen Gebäuden		1.300,00		- 1.300,00	
53580000	Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	304.425,00	356.050,00	304.415,00	- 51.635,00	- 10,00
53820000	Maschinen und technische Anlagen	6.113,00	6.150,00	6.113,00	- 37,00	
53850000	Betriebs- und Geschäftsausstattung	719,00	5.650,00	957,00	- 4.693,00	238,00
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen					
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	11.346,84	10.700,00	74.244,01	63.544,01	62.897,17
56120000	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	442,22		218,17	218,17	- 224,05
56150000	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	392,48	600,00		- 600,00	- 392,48
56255000	Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	4.197,44	1.000,00	12.938,10	11.938,10	8.740,66
56259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Aufwendungen / Sonstige		1.000,00	336,18	- 663,82	336,18
56290000	Sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	4.197,40	5.000,00		- 5.000,00	- 4.197,40



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
56340000	Telefon, Datenübertragungskosten			64,99	64,99	64,99
56341000	Femmeldegebühren	284,68	350,00	325,36	- 24,64	40,68
56359000	Geschäftsaufwendungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige			1.814,99	1.814,99	1.814,99
56390000	Geschäftsaufwendungen / Sonstiges	141,21	500,00	338,40	- 161,60	197,19
56410000	Versicherungsbeiträge		50,00		- 50,00	
56411000	Gebäudeversicherungen	36,93	50,00	41,56	- 8,44	4,63
56412000	Kfz-Versicherungen	1.135,08	1.200,00	1.120,30	- 79,70	- 14,78
56420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen		500,00	390,05	- 109,95	390,05
56551000	Einzelwertberichtigung			56.445,91	56.445,91	56.445,91
56820000	Kraftfahrzeugsteuer	210,00	250,00	210,00	- 40,00	
56990000	Sonstige laufende Aufwendungen / sonstige laufende Aufwendungen der Verwaltungstätigkeit / Sonstige	309,40	200,00		- 200,00	- 309,40
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	639.901,75	709.150,00	677.281,01	- 31.868,99	37.379,26
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 321.837,26	- 356.350,00	- 371.093,42	- 14.743,42	- 49.256,16
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	7,73	50,00	7,46	- 42,54	- 0,27
47160000	Zinserträge für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	7,73	50,00	7,46	- 42,54	- 0,27
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	7,73	50,00	7,46	- 42,54	- 0,27
E20	Ordentliches Ergebnis	- 321.829,53	- 356.300,00	- 371.085,96	- 14.785,96	- 49.256,43
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen	67.612,58	73.058,00	66.886,61	- 6.171,39	- 725,97
E23	Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)	- 254.216,95	- 283.242,00	- 304.199,35	- 20.957,35	- 49.982,40



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: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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	34,46		36,91	36,91	2,45
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	34,46		36,91	36,91	2,45
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	34,46		36,91	36,91	2,45
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	44.092,30	48.050,00	54.255,01	6.205,01	10.162,71
70110000	Bürgermeister	22.260,00	24.450,00	25.571,00	1.121,00	3.311,00
70120000	Beigeordnete	5.210,30	5.300,00	5.188,82	- 111,18	- 21,48
70140000	Rats- und Ausschussmitglieder	3.328,00	4.000,00	9.300,00	5.300,00	5.972,00
70221000	Vergütungen	4.513,37	4.800,00	4.728,16	- 71,84	214,79
70222000	Leistungszulagen	177,00	150,00	85,49	- 64,51	- 91,51
70291000	Vergütungen		100,00		- 100,00	
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	342,55	450,00	369,41	- 80,59	26,86
70420000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	944,68	1.050,00	1.023,18	- 26,82	78,50
70490000	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	2.877,84	2.950,00	3.286,39	336,39	408,55
70520000	Beihilfen, Unterstützungsleistungen und dergleichen / Arbeitnehmer	58,56	100,00	58,56	- 41,44	
70900000	Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer		100,00		- 100,00	
71130000	Versorgungsauszahlungen / ehrenamtlich Tätige	4.380,00	4.600,00	4.644,00	44,00	264,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	49,95	200,00	161,00	- 39,00	111,05
72420000	Essenskosten	49,95	200,00	161,00	- 39,00	111,05
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	23.938,18	27.400,00	25.295,57	- 2.104,43	1.357,39
76120000	Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	74,85	150,00		- 150,00	- 74,85
76130000	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge		350,00		- 350,00	
76249000	Datenverarbeitung / Sonstige	2.428,33	2.600,00	2.629,65	29,65	201,32
76310000	Büromaterial		150,00		- 150,00	
76320000	Fachliteratur, Zeitschriften	109,90	100,00		- 100,00	- 109,90
76330000	Porto und Versandkosten		50,00		- 50,00	
76343000	Miete, Leasing	493,49	550,00	392,33	- 157,67	- 101,16
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige	150,00	100,00		- 100,00	- 150,00
76360000	Öffentlichkeitsarbeit	14,86	100,00	41,52	- 58,48	26,66
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige			150,00	150,00	150,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76412000	Kfz-Versicherungen		100,00	74,85	- 25,15	74,85
76413000	Haftpflichtversicherungen	9.684,22	9.800,00	10.106,79	306,79	422,57
76414000	Unfallversicherungen	5.437,82	5.700,00		- 5.700,00	- 5.437,82
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	60,00	100,00	60,00	- 40,00	
76490000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / Sonstige			6.377,98	6.377,98	6.377,98
76910000	Zuwendungen an Fraktionen	3.136,00	4.000,00	3.258,06	- 741,94	122,06
76920000	Verfüungsmittel	377,77	550,00		- 550,00	- 377,77
76930000	Repräsentationen	1.970,94	3.000,00	2.204,39	- 795,61	233,45
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	68.080,43	75.650,00	79.711,58	4.061,58	11.631,15
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 68.045,97	- 75.650,00	- 79.674,67	- 4.024,67	- 11.628,70
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 68.045,97	- 75.650,00	- 79.674,67	- 4.024,67	- 11.628,70
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	- 68.045,97	- 75.650,00	- 79.674,67	- 4.024,67	- 11.628,70
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen		1.000,00		- 1.000,00	
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		1.000,00		- 1.000,00	
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		1.000,00		- 1.000,00	
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit		- 1.000,00		1.000,00	
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 68.045,97	- 76.650,00	- 79.674,67	- 3.024,67	- 11.628,70
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder			901,10	901,10	901,10
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder			901,10	901,10	901,10
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			901,10	901,10	901,10
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			901,10	901,10	901,10
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder			901,10	901,10	901,10



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder			901,10	901,10	901,10
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 68.045,97	- 75.650,00	- 79.674,67	- 4.024,67	- 11.628,70
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 68.045,97	- 76.650,00	- 79.674,67	- 3.024,67	- 11.628,70



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH II – FINANZEN - ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

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	3.569.982,99	3.559.200,00	3.650.285,89	91.085,89	80.302,90
60110000	Grundsteuer A	1.348,68	1.400,00	1.358,53	- 41,47	9,85
60120000	Grundsteuer B	451.271,12	450.000,00	453.924,54	3.924,54	2.653,42
60130000	Gewerbesteuer	463.315,22	415.000,00	592.153,95	177.153,95	128.838,73
60210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	2.330.859,73	2.362.800,00	2.245.606,50	- 117.193,50	- 85.253,23
60220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	57.098,52	58.500,00	39.493,27	- 19.006,73	- 17.605,25
60330000	Hundesteuer	18.114,08	18.500,00	18.112,50	- 387,50	- 1,58
60521000	Familienleistungsausgleich	247.975,64	253.000,00	299.636,60	46.636,60	51.660,96
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	834.666,00	818.800,00	737.298,00	- 81.502,00	- 97.368,00
61111000	Schlüsselzuweisung A	640.402,00	129.000,00	89.809,00	- 39.191,00	- 550.593,00
61112000	Schlüsselzuweisung B	194.264,00	680.000,00	587.889,00	- 92.111,00	393.625,00
61320000	Sonstige allgemeine Zuweisungen / von der EU / vom Land		9.800,00	19.600,00	9.800,00	19.600,00
61459000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich			40.000,00	40.000,00	40.000,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.351,31	4.500,00	4.383,03	- 116,97	31,72
63230000	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen oder Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	4.351,31	4.500,00	4.383,03	- 116,97	31,72
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	2.066,63	2.200,00	2.151,63	- 48,37	85,00
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	20,00				- 20,00
64120000	Mieten und Pachten	2.046,63	2.200,00	2.151,63	- 48,37	105,00
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.411.066,93	4.384.700,00	4.394.118,55	9.418,55	- 16.948,38
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
70310000	Personalauszahlungen / Beamte	41,96	200,00	45,51	- 154,49	3,55
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	56,50	300,00	56,50	- 243,50	
72200000	Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	56,50	250,00	56,50	- 193,50	
72543000	Kostenerstattungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an die Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.724.229,16	2.760.000,00	2.786.517,86	26.517,86	62.288,70
74310000	Gewerbesteuerumlage	38.626,16	38.000,00	62.585,86	24.585,86	23.959,70
74421000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Landkreise	1.492.002,00	1.512.000,00	1.513.296,00	1.296,00	21.294,00
74423000	Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden	1.193.601,00	1.210.000,00	1.210.636,00	636,00	17.035,00



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	521,19	800,00	659,44	- 140,56	138,25
76259000	Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		100,00		- 100,00	
76290000	Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten			104,42	104,42	104,42
76419000	Sonstige Versicherungen	8,01	50,00	8,01	- 41,99	
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	219,42	250,00	253,33	3,33	33,91
76430000	Auszahlungen für Beiträge, Versicherungen und Sonstiges / sonstige Beiträge		50,00		- 50,00	
76810000	Grundsteuer	293,76	350,00	293,68	- 56,32	- 0,08
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	2.724.848,81	2.761.300,00	2.787.279,31	25.979,31	62.430,50
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.686.218,12	1.623.400,00	1.606.839,24	- 16.560,76	- 79.378,88
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	1.062,00	1.700,00	3.801,39	2.101,39	2.739,39
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)	1.062,00	1.500,00	3.801,39	2.301,39	2.739,39
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	29.816,19	157.900,00	51.065,78	- 106.834,22	21.249,59
77430000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den öffentlichen Bereich / an die EU / an Gemeinden und Gemeindeverbände	13.720,30	100,00	36.864,34	36.764,34	23.144,04
77510000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute		143.250,00		- 143.250,00	
77511000	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / an den inländischen Geldmarkt / an inländische Kreditinstitute / an Banken	15.928,89	14.050,00	14.063,44	13,44	- 1.865,45
77910000	Sonstige Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen / aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§ 233a AO)	167,00	500,00	138,00	- 362,00	- 29,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 28.754,19	- 156.200,00	- 47.264,39	108.935,61	- 18.510,20
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.657.463,93	1.467.200,00	1.559.574,85	92.374,85	- 97.889,08
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.270,07	836,00	2.405,12	1.569,12	1.135,05
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	1.270,07	836,00	2.405,12	1.569,12	1.135,05
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 1.270,07	- 836,00	- 2.405,12	- 1.569,12	- 1.135,05
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	1.656.193,86	1.466.364,00	1.557.169,73	90.805,73	- 99.024,13
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	3.192,63	5.000,00		- 5.000,00	- 3.192,63
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.192,63	5.000,00		- 5.000,00	- 3.192,63



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	3.192,63	5.000,00		- 5.000,00	- 3.192,63
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 3.192,63	- 5.000,00		5.000,00	3.192,63
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	<u>1.653.001,23</u>	<u>1.461.364,00</u>	<u>1.557.169,73</u>	<u>95.805,73</u>	<u>- 95.831,50</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		2.225.700,00	1.300.000,00	- 925.700,00	1.300.000,00
69243310	Aufnahme von Krediten für Investitionen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden / Laufzeit 5 Jahre und mehr / Euro-Währung (fester Zins)			1.300.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
69250010	Aufnahme von Krediten für Investitionen Plandarlehen		2.225.700,00		- 2.225.700,00	
F36	Tilgung von Investitionskrediten	84.888,45	235.550,00	158.552,62	- 76.997,38	73.664,17
79241000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Bund			73.135,66	73.135,66	73.135,66
79250010	Tilgung von Krediten für Investitionen Plandarlehen		150.100,00		- 150.100,00	
79251000	Tilgung von Krediten für Investitionen / vom inländischen Geldmarkt / Kredite in Euro-Währung (fester Zins)	84.888,45	85.450,00	85.416,96	- 33,04	528,51
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 84.888,45	1.990.150,00	1.141.447,38	- 848.702,62	1.226.335,83
F38b	- Auszahlungen Forderungen Einheitskasse			932.381,41	932.381,41	932.381,41
79529001	Auszahlungen zur Bildung von Liquiditätsreserven - an die Verbandsgemeinde (Zunahme von Forderungen)			932.381,41	932.381,41	932.381,41
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	435,42		156,06	156,06	- 279,36
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	373,92		202,56	202,56	- 171,36
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	61,50		- 932.427,91	- 932.427,91	- 932.489,41
F39a	Einzahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse	93.147,72				- 93.147,72
69444001	Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung - bei der Verbandsgemeinde (Aufnahme Verbindlichkeiten)	93.147,72				- 93.147,72
F39b	Auszahlungen Verbindlichkeiten Einheitskasse		241.050,00	1.126.973,30	885.923,30	1.126.973,30
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)		226.350,00	1.126.973,30	900.623,30	1.126.973,30
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	93.147,72	- 241.050,00	- 1.126.973,30	- 885.923,30	- 1.220.121,02
F40	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	<u>8.320,77</u>	<u>1.749.100,00</u>	<u>- 917.953,83</u>	<u>- 2.667.053,83</u>	<u>- 926.274,60</u>
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	435,42		156,06	156,06	- 279,36
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	296,40		15,00	15,00	- 281,40
69920000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	139,02		141,06	141,06	2,04
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	373,92		202,56	202,56	- 171,36



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	234,90		61,50	61,50	- 173,40
79920000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / treuhänderische Gelder	139,02		141,06	141,06	2,04
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder	61,50		- 46,50	- 46,50	- 108,00
F42	Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag	8.382,27	1.749.100,00	- 918.000,33	- 2.667.100,33	- 926.382,60
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)			932.381,41	932.381,41	932.381,41
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	1.571.305,41	1.230.814,00	1.398.617,11	167.803,11	- 172.688,30
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	1.661.322,00	3.210.464,00	639.215,90	- 2.571.248,10	- 1.022.106,10

**TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH III – BÜRGERDIENSTE (BÜRGERSERVICE, ORDNUNG, SOZIALES, KULTUR, SCHULE UND SPORT) - ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024**

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	626.751,80	788.750,00	601.747,80	- 187.002,20	- 25.004,00
61442000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	22.892,80	33.450,00	15.218,80	- 18.231,20	- 7.674,00
61443000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden	597.919,00	750.100,00	578.669,00	- 171.431,00	- 19.250,00
61446000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Sparkassen	2.000,00		4.000,00	4.000,00	2.000,00
61451000	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	3.940,00	5.200,00	3.860,00	- 1.340,00	- 80,00
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	13.753,70	13.050,00	11.081,05	- 1.968,95	- 2.672,65
63120000	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)	200,00	500,00	275,00	- 225,00	75,00
63190000	Verwaltungsgebühren einschließlich Erstattung von Auslagen / Sonstige		50,00		- 50,00	
63210000	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	13.553,70	12.500,00	10.806,05	- 1.693,95	- 2.747,65
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	110.600,47	110.250,00	100.675,90	- 9.574,10	- 9.924,57
64110000	Einzahlungen aus Verkäufen von Vorräten	16,00	50,00	8,00	- 42,00	- 8,00
64120000	Mieten und Pachten	7.220,00	6.900,00	7.184,00	284,00	- 36,00
64140000	Beteiligung Essenskosten	55.799,10	58.000,00	59.027,95	1.027,95	3.228,85
64170000	Beteiligung Schülerbetreuung	47.265,37	45.000,00	34.215,95	- 10.784,05	- 13.049,42
64190000	Privatrechtliche Leistungsentgelte / Sonstige	300,00	300,00	240,00	- 60,00	- 60,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	12.236,59	14.700,00	9.103,06	- 5.596,94	- 3.133,53
64242000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom Land	2.136,24				- 2.136,24
64249000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich	1.214,30				- 1.214,30
64250000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich		1.600,00		- 1.600,00	
64251000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen	2.474,89	2.000,00	4.381,82	2.381,82	1.906,93
64259000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	2.105,16	1.100,00	560,00	- 540,00	- 1.545,16
64290000	Kostenerstattungen, Kostenumlagen / von Sonstigen	4.306,00	10.000,00	4.161,24	- 5.838,76	- 144,76
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	763.342,56	926.750,00	722.607,81	- 204.142,19	- 40.734,75
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	872.044,46	1.167.750,00	960.451,12	- 207.298,88	88.406,66
70221000	Vergütungen	640.108,96	805.700,00	698.109,36	- 107.590,64	58.000,40
70222000	Leistungszulagen	9.628,68	16.150,00	11.679,11	- 4.470,89	2.050,43
70291000	Vergütungen	32.713,30	40.450,00	31.375,28	- 9.074,72	- 1.338,02
70320000	Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	46.084,37	67.600,00	53.211,86	- 14.388,14	7.127,49
70390000	Personalauszahlungen / Sonstige	1.953,71	2.550,00	1.929,75	- 620,25	- 23,96



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer	131.162,15	207.700,00	150.147,15	- 57.552,85	18.985,00
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	7.886,16	9.600,00	8.027,11	- 1.572,89	140,95
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	239,07	250,00	228,60	- 21,40	- 10,47
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	552,50	1.500,00	3.884,18	2.384,18	3.331,68
F10	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	1.715,56	16.250,00	1.858,72	- 14.391,28	143,16
	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	221.747,10	328.300,00	286.370,80	- 41.929,20	64.623,70
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	69.989,05	124.500,00	91.441,62	- 33.058,38	21.452,57
	72310000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	63,72				- 63,72
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke		500,00		- 500,00	
	72312000 Außenanlagen	9.820,77	9.000,00	1.849,90	- 7.150,10	- 7.970,87
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	22.078,33	64.000,00	60.193,28	- 3.806,72	38.114,95
	72314000 Betriebsvorrichtungen, die im Gebäude eingebaut sind		500,00		- 500,00	
	72321000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	60.926,71	58.500,00	73.572,64	15.072,64	12.645,93
	72323000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind			2.044,49	2.044,49	2.044,49
	72351000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	258,23	2.500,00	64,47	- 2.435,53	- 193,76
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.451,94	9.200,00	1.321,68	- 7.878,32	- 1.130,26
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	9.059,26	12.600,00	5.834,02	- 6.765,98	- 3.225,24
	72410000 Schülerbeförderungskosten	160,50	5.500,00	577,80	- 4.922,20	417,30
	72420000 Essenskosten	42.284,09	40.500,00	45.105,30	4.605,30	2.821,21
F12	72480000 Sonstige bezogene Leistungen	4.654,50	1.000,00	4.365,60	3.365,60	- 288,90
	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	74.508,00	78.700,00	76.149,11	- 2.550,89	1.641,11
F14	74190000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke / Sonstige	74.508,00	78.700,00	76.149,11	- 2.550,89	1.641,11
	Sonstige laufende Auszahlungen	64.569,01	67.850,00	76.643,21	8.793,21	12.074,20
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	465,00	1.200,00	761,60	- 438,40	296,60
	76130000 Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	150,35	300,00	75,65	- 224,35	- 74,70
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände		250,00		- 250,00	
	76249000 Datenverarbeitung / Sonstige	4.587,73	3.500,00	4.161,65	661,65	- 426,08
	76259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		500,00	520,63	20,63	520,63
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	1.438,28	2.000,00	960,00	- 1.040,00	- 478,28
	76310000 Büromaterial	1.723,50	2.850,00	1.787,82	- 1.062,18	64,32
	76321000 Bücher	1.011,41	2.500,00	1.430,01	- 1.069,99	418,60
	76330000 Porto und Versandkosten	163,66	200,00	122,73	- 77,27	- 40,93
	76340000 Telefon, Datenübertragungskosten		50,00		- 50,00	
	76341000 Fernmeldegebühren	3.075,38	2.850,00	2.696,53	- 153,47	- 378,85
	76343000 Miete, Leasing	4.851,45	4.400,00	4.555,58	155,58	- 295,87



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
76346000	Rundfunk- und Fernsehgebühren	356,20	600,00	309,76	- 290,24	- 46,44
76359000	Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige			1.404,68	1.404,68	1.404,68
76390000	Geschäftsauszahlungen / Sonstige	24.662,17	23.400,00	32.934,44	9.534,44	8.272,27
76390010	Aufwendungen für die Gewährleistung der Sicherheit auf gemeindeeigenen Straßen (z. B. Ölspurbeseitigung)	3.964,53	2.000,00	5.708,04	3.708,04	1.743,51
76411000	Gebäudeversicherungen	7.596,89	7.350,00	8.683,64	1.333,64	1.086,75
76413000	Haftpflichtversicherungen	891,31	950,00	891,31	- 58,69	
76414000	Unfallversicherungen	9.047,21	9.600,00	9.507,81	- 92,19	460,60
76420000	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	571,94	400,00	119,33	- 280,67	- 452,61
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	1.232.868,57	1.642.600,00	1.399.614,24	- 242.985,76	166.745,67
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 469.526,01	- 715.850,00	- 677.006,43	38.843,57	- 207.480,42
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 469.526,01	- 715.850,00	- 677.006,43	38.843,57	- 207.480,42
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	66.342,51	72.222,00	64.481,49	- 7.740,51	- 1.861,02
79800000	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	66.342,51	72.222,00	64.481,49	- 7.740,51	- 1.861,02
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	- 66.342,51	- 72.222,00	- 64.481,49	7.740,51	1.861,02
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 535.868,52	- 788.072,00	- 741.487,92	46.584,08	- 205.619,40
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	143.500,00	334.000,00	799.694,12	465.694,12	656.194,12
68142000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von dem Land	143.500,00	214.000,00	30.194,12	- 183.805,88	- 113.305,88
68143000	Investitionszuwendungen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / von Gemeinden und Gemeindeverbänden		120.000,00	769.500,00	649.500,00	769.500,00
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	14.791,04	17.000,00	11.490,96	- 5.509,04	- 3.300,08
68270000	Grabnutzungsentgelte	14.791,04	17.000,00	11.490,96	- 5.509,04	- 3.300,08
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	158.291,04	351.000,00	811.185,08	460.185,08	652.894,04
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände	320.000,00	190.000,00	320.000,00	130.000,00	
78190000	Investitionszuwendungen / an Sonstige	320.000,00	190.000,00	320.000,00	130.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	843.640,14	1.036.700,00	26.051,52	- 1.010.648,48	- 817.588,62
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden	827.183,63	800.000,00	5.046,81	- 794.953,19	- 822.136,82
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro	16.456,51	236.700,00	21.004,71	- 215.695,29	4.548,20
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.163.640,14	1.226.700,00	346.051,52	- 880.648,48	- 817.588,62
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 1.005.349,10	- 875.700,00	465.133,56	1.340.833,56	1.470.482,66



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	- 1.541.217,62	- 1.663.772,00	- 276.354,36	1.387.417,64	1.264.863,26
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38c	+ Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
F38d	- Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>					
F41a	Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
69910000	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
F41b	Auszahlungen durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
79910000	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit / durchlaufende Gelder, ungeklärte Zahlungsvorgänge / durchlaufende Gelder	4.140,00		3.933,63	3.933,63	- 206,37
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>					
F43	Veränderung der liquiden Mittel (einschl. durchlaufende Gelder)					
F44	nachrichtlich: Ausgleich Finanzhaushalt (F23 - F36)	- 535.868,52	- 788.072,00	- 741.487,92	46.584,08	- 205.619,40
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 1.541.217,62	- 1.663.772,00	- 276.354,36	1.387.417,64	1.264.863,26



TEILFINANZRECHNUNG - TEILHAUSHALT: FACHBEREICH IV – NATÜRLICHE LEBENSGRUNDLAGEN UND BAUEN –
ZEITRAUM: 01.01.2024 BIS 31.12.2024

lfd. 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 Bauüberwachung	440,00	750,00	400,00	- 350,00	- 40,00
	63150000 Vermessungs- (Abmarkungs-) gebühren	440,00	700,00	400,00	- 300,00	- 40,00
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
	64251000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / von privaten Unternehmen		50,00		- 50,00	
	64259000 Kostenerstattungen, Kostenumlagen / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich		500,00		- 500,00	
F7	Sonstige laufende Einzahlungen		400,00		- 400,00	
	66250000 Konzessionsabgaben	95.732,67	100.000,00	58.222,81	- 41.777,19	- 37.509,86
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	95.732,67	100.000,00	58.222,81	- 41.777,19	- 37.509,86
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen					
	70221000 Vergütungen	125.562,36	122.450,00	131.117,21	8.667,21	5.554,85
	70222000 Leistungszulagen	88.531,58	84.100,00	93.215,88	9.115,88	4.684,30
	70291000 Vergütungen	2.960,00	1.850,00	1.656,56	- 193,44	- 1.303,44
	70320000 Personalauszahlungen / Arbeitnehmer	6.761,44	6.900,00	6.396,00	- 504,00	- 365,44
	70390000 Personalauszahlungen / Sonstige	6.693,80	7.350,00	7.281,34	- 68,66	587,54
	70420000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Arbeitnehmer		600,00		- 600,00	
	70490000 Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung / Sonstige	18.321,40	17.850,00	20.305,56	2.455,56	1.984,16
	70629000 Personalnebenauszahlungen / Arbeitnehmer / Sonstige	1.772,10	1.450,00	1.781,89	331,89	9,79
	70690000 Personalnebenauszahlungen / Sonstige	79,80	400,00	79,80	- 320,20	
	70900000 Pauschalierte Lohnsteuer (auch Zahlungen über Knappschaft) / pauschalierte Lohnsteuer	87,50	150,00		- 150,00	- 87,50
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen					
	72200000 Auszahlungen für Energie / Wasser / Abwasser / Abfall	354,74	1.800,00	400,18	- 1.399,82	45,44
	72311000 Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen / Grundstücke	82.959,41	167.250,00	186.703,26	19.453,26	103.743,85
	72312000 Außenanlagen	- 6.774,69	3.950,00	11.331,86	7.381,86	18.106,55
	72313000 Gebäude einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind	2.271,00	5.000,00	1.702,65	- 3.297,35	- 568,35
	72320000 Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.390,79	21.100,00	9.401,61	- 11.698,39	7.010,82
	72330000 Stromversorgungsanlagen	1.112,75	500,00	387,88	- 112,12	- 724,87
	72333000 Straßen, Wege, Plätze und Verkehrslenkungsanlagen	60.294,41	60.900,00	86.916,60	26.016,60	86.916,60
	72338000 Wartungs- und Instandsetzungskosten	60.294,41	50.000,00	53.971,00	3.971,00	- 6.323,41
	72351000 Betriebs- und Schmierstoffe	18.207,71	16.000,00	15.486,68	- 513,32	- 2.721,03
	72352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.788,82	4.300,00	2.849,51	- 1.450,49	1.060,69
	72352000 Betriebs- und Schmierstoffe	1.957,51	1.500,00	1.698,44	198,44	- 259,07



lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushaltsvorjahres	Ansatz des Haushaltsjahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushaltsjahres	Abweichung im Haushaltsjahr	Ergebnisveränderung gegenüber Haushaltsvorjahr
	72370000 Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.257,12	1.500,00	1.626,64	126,64	369,52
	72380000 Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	453,99	2.500,00	1.330,39	- 1.169,61	876,40
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	8.143,18	10.700,00	21.582,66	10.882,66	13.439,48
	76120000 Auszahlungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	476,50		88,54	88,54	- 387,96
	76150000 Auszahlungen für Dienst- und Schutzkleidung, persönliche Ausrüstungsgegenstände	391,57	600,00	0,91	- 599,09	- 390,66
	76255000 Auszahlungen für die Erstellung von Bebauungsplänen	4.197,44	1.000,00	12.938,10	11.938,10	8.740,66
	76259000 Sachverständigen-, Gerichts- und ähnliche Auszahlungen / Sonstige		1.000,00	336,18	- 663,82	336,18
	76290000 Sonstige Auszahlungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten	937,27	5.000,00	4.197,40	- 802,60	3.260,13
	76340000 Telefon, Datenübertragungskosten			64,99	64,99	64,99
	76341000 Fernmeldegebühren	307,78	350,00	316,92	- 33,08	9,14
	76359000 Geschäftsauszahlungen / öffentliche Bekanntmachungen / Sonstige			1.814,99	1.814,99	1.814,99
	76390000 Geschäftsauszahlungen / Sonstige	141,21	500,00	338,40	- 161,60	197,19
	76410000 Versicherungsbeiträge		50,00		- 50,00	
	76411000 Gebäudeversicherungen	36,93	50,00	41,56	- 8,44	4,63
	76412000 Kfz-Versicherungen	1.135,08	1.200,00	1.120,30	- 79,70	- 14,78
	76420000 Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen		500,00	114,37	- 385,63	114,37
	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	309,40	200,00		- 200,00	- 309,40
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	216.664,95	300.400,00	339.403,13	39.003,13	122.738,18
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 120.492,28	- 199.150,00	- 280.780,32	- 81.630,32	- 160.288,04
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	13,50	50,00	7,54	- 42,46	- 5,96
	67160000 Zinseinzahlungen für Kredite / vom sonstigen inländischen Bereich	13,50	50,00	7,54	- 42,46	- 5,96
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	13,50	50,00	7,54	- 42,46	- 5,96
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 120.478,78	- 199.100,00	- 280.772,78	- 81.672,78	- 160.294,00
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
	69800000 Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	143.953,24	149.250,00	150.348,97	1.098,97	6.395,73
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	76.340,66	76.192,00	83.462,36	7.270,36	7.121,70
	79800000 Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	76.340,66	76.192,00	83.462,36	7.270,36	7.121,70
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen	67.612,58	73.058,00	66.886,61	- 6.171,39	- 725,97
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 52.866,20	- 126.042,00	- 213.886,17	- 87.844,17	- 161.019,97



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	399,84	145.000,00	9.017,59	- 135.982,41	8.617,75
68259000	Beiträge und ähnliche Entgelte / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	399,84	145.000,00	9.017,59	- 135.982,41	8.617,75
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen	2.053,55		53,82	53,82	- 1.999,73
68510000	Einzahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.000,00				- 2.000,00
68760000	Einzahlungen aus sonstigen Ausleihungen und Kreditgewährungen / vom sonstigen inländischen Bereich	53,55		53,82	53,82	0,27
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	2.453,39	145.000,00	9.071,41	- 135.928,59	6.618,02
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände		30.000,00		- 30.000,00	
78131000	Investitionszuwendungen / an Sondervermögen / an Eigenbetriebe		30.000,00		- 30.000,00	
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	1.645,60	1.459.000,00	78.372,11	- 1.380.627,89	76.726,51
78510000	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		10.000,00		- 10.000,00	
78520000	Auszahlungen für bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.645,60	20.000,00	27.526,77	7.526,77	25.881,17
78530000	Auszahlungen für Infrastrukturvermögen, einschließlich Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.400.000,00	45.490,34	- 1.354.509,66	45.490,34
78540000	Auszahlungen für Bauten auf Grund und Boden		25.000,00		- 25.000,00	
78571000	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 800,00 Euro		4.000,00	5.355,00	1.355,00	5.355,00
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.645,60	1.489.000,00	78.372,11	- 1.410.627,89	76.726,51
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	807,79	- 1.344.000,00	- 69.300,70	1.274.699,30	- 70.108,49
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	- 52.058,41	- 1.470.042,00	- 283.186,87	1.186.855,13	- 231.128,46
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)	- 52.866,20	- 126.042,00	- 213.886,17	- 87.844,17	- 161.019,97
F90	Kontrolle F34 F40 = 0,00	- 52.058,41	- 1.470.042,00	- 283.186,87	1.186.855,13	- 231.128,46



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

Aktiva				Bilanz zum 31.12.2024				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €	Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €		
1. Anlagevermögen		23.430.626,82	23.273.952,38	1. Eigenkapital		17.037.533,84	17.454.369,58		
1.1. Immaterielle Vermögensgegenstände		1.319.354,00	1.418.274,00	1.1. Kapitalrücklage		15.732.889,90	15.576.064,56		
1.1.1. Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten				1.2. Sonstige Rücklagen					
1.1.2. Geleistete Zuwendungen		1.244.432,00	1.349.564,00	1.3. Ergebnisvortrag		581.294,88	1.461.469,28		
1.1.3. Gezahlte Investitionszuschüsse		74.922,00	68.710,00	1.4. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		723.349,06	416.835,74		
1.1.4. Geschäfts- oder Firmenwert				2. Sonderposten		4.254.318,34	4.996.054,41		
1.1.5. Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände				2.1. Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich					
1.2. Sachanlagen		21.983.152,62	21.727.551,34	2.2. Sonderposten zum Anlagevermögen		4.082.942,93	4.821.353,98		
1.2.1. Wald, Forsten		30.030,60	30.030,60	2.2.1. Sonderposten aus Zuwendungen		1.418.814,00	2.149.220,00		
1.2.2. Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		1.826.459,82	1.849.054,82	2.2.2. Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten		2.664.128,93	2.672.133,98		
1.2.3. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte		444.421,22	442.770,22	2.2.3. Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen					
1.2.4. Infrastrukturvermögen		16.087.399,03	15.804.646,79	2.3. Sonderposten für den Gebührenaussgleich					
1.2.5. Bauten auf fremdem Grund und Boden		3.476.600,95	3.474.153,91	2.4. Sonderposten mit Rücklageanteil					
1.2.6. Kunstgegenstände, Denkmäler				2.5. Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten		171.375,41	174.700,43		
1.2.7. Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		38.769,00	32.465,00	2.6. Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte					
1.2.8. Betriebs- und Geschäftsausstattung		79.472,00	94.430,00	2.7. Sonstige Sonderposten					
1.2.9. Pflanzen, Tiere				3. Rückstellungen		123.257,24	54.037,76		
1.2.10. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau				3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen		29.205,00	24.279,00		
1.3. Finanzanlagen		128.120,20	128.127,04	3.2. Steuerrückstellungen					
1.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen				3.3. Rückstellungen für latente Steuern					
1.3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen				3.4. Sonstige Rückstellungen		94.052,24	29.758,76		
1.3.3. Beteiligungen				4. Verbindlichkeiten		2.122.602,38	1.969.205,74		



Aktiva				Bilanz zum 31.12.2024				Passiva	
Posten / Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.1. Anleihen					
1.3.5. Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		127.846,92	127.846,92	4.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen			650.646,80	1.792.094,18	
1.3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht				4.2.1. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen			650.646,80	1.792.094,18	
1.3.6. Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				4.2.2. Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3.7. Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		273,28	280,12	4.3. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.3.8. Sonstige Ausleihungen				4.4. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
2. Umlaufvermögen		108.169,94	1.201.469,40	4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen			5.689,40	30.772,68	
2.1. Vorräte		48,00	48,00	4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen			320.000,00	130.384,82	
2.1.1. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				4.7. Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen			0		
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		48,00	48,00	4.9. Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen					
2.1.4. Geleistete Anzahlungen auf Vorräte				4.10. Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich			1.137.026,51	5.059,06	
2.2. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		108.121,94	1.201.421,40	4.11. Sonstige Verbindlichkeiten			9.239,67	10.895,00	
2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen		65.893,43	255.787,48	5. Rechnungsabgrenzungsposten			1.084,96	1.754,29	
2.2.2. Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen		9.741,35	657,68						
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		28.100,12	939.077,21						
2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände		4.387,04	5.899,03						
2.2.8. wertberichtigte Forderungen									



Aktiva					Bilanz zum 31.12.2024					Passiva	
Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €	Posten	Bezeichnung	Verweis auf Anhang (Seite)	01.01.2024 in €	31.12.2024 in €		
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen										
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens										
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank. Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks										
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern										
4.	Rechnungsabgrenzungsposten										
4.1.	Disagio										
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten										
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag										
Bilanzsumme Aktiva			23.538.796,76	24.475.421,78	Bilanzsumme Passiva			23.538.796,76	24.475.421,78		



5. ANHANG ZUM JAHRESABSCHLUSS GEMÄß § 48 GEMHVO

5.1. ALLGEMEINE ANGABEN ZUM JAHRESABSCHLUSS

RECHTSGRUNDLAGEN

Der Anhang zum Jahresabschluss 31. Dezember 2024 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 31.12.2024 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 Gesamtabschluss 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 Gesamtabschluss 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 31.12.2024 beträgt 23.273.952,38 € und lag damit 156.674,44 € unter dem Wert des Vorjahres. Die Aufteilung und deren Veränderungen sind nachfolgend dargestellt.

Der Stand der immateriellen Vermögensgegenstände, der Sachanlagen und der Finanzanlagen zum 31.12.2024 ist aus dem nachfolgenden Anlagennachweis ersichtlich.

ZUSAMMENSETZUNG UND ENTWICKLUNG:

	01.01.2024	31.12.2024
Immaterielle Vermögensgegenstände	1.319.354,00 €	1.418.274,00 €
Sachanlagen	21.983.152,62 €	21.727.551,34 €
Finanzanlagen	128.120,20 €	128.127,04 €
Summe Anlagevermögen	23.430.626,82 €	23.273.952,38 €



5.3. 1/A IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

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

Anlagenspiegel Immaterielle Vermögensgegenstände		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1. 2.	Geleistete Zuwendungen	1.555.771,30	152.005,25			1.707.776,55	311.339,30		46.873,25			358.212,55	1.349.564,00	1.244.432,00	2,74	79,02
1.1. 3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	112.349,37		6.212,00			118.561,37	68.710,00	74.922,00	3,32	36,69
1.1.	Gesamt:	1.743.042,67	152.005,25			1.895.047,92	423.688,67		53.085,25			476.773,92	1.418.274,00	1.319.354,00	2,80	74,84

ZUGÄNGE DES IMMATERIELLEN ANLAGENVERMÖGENS (GESAMT 152.005 €)

Bei den Zugängen des immateriellen Anlagenvermögens handelt es sich um den Investitionskostenanteil für die Baumaßnahme der protestantischen KiTa „Lukas“ in Birkenheide (152.005 €).



5.3. 1/B SACHANLAGENVERMÖGEN

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

Anlagenspiegel Sachanlagenvermögen		Anschaffungs- und Herstellungskosten				Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen		
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.2.	Sachanlagen															
1.2. 1.	Wald, Forsten	30.030,60				30.030,60							30.030,60	30.030,60		100,00
1.2. 2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.863.766,16	27.526,77			1.891.292,93	37.306,34		4.931,77			42.238,11	1.849.054,82	1.826.459,82	0,26	97,77
1.2. 3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	21.772,78		1.651,00			23.423,78	442.770,22	444.421,22	0,35	94,98
1.2. 4.	Infrastrukturvermögen	22.839.572,41	22.126,76			22.861.699,17	6.752.173,38		304.879,00			7.057.052,38	15.804.646,79	16.087.399,03	1,33	69,13
1.2. 5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden	4.771.400,07	57.620,55		-4.412,61	4.824.608,01	1.294.799,12		55.654,98			1.350.454,10	3.474.153,91	3.476.600,95	1,15	72,01
1.2. 7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.303,04		181,34		98.121,70	59.534,04		6.303,00		180,34	65.656,70	32.465,00	38.769,00	6,42	33,09
1.2. 8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	412.515,14	31.226,91	1.840,03	4.412,61	446.314,63	333.043,14		20.677,52		1.836,03	351.884,63	94.430,00	79.472,00	4,63	21,16
1.2.	Gesamt:	30.481.781,42	138.500,99	2.021,37		30.618.261,04	8.498.628,80		394.097,27		2.016,37	8.890.709,70	21.727.551,34	21.983.152,62	1,29	70,96

ZUGÄNGE IN DAS SACHANLAGENVERMÖGEN (GESAMT 138.501 €)

Den wesentlichsten Anteil an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremden Grund und Boden i.H.v. 57.620,55 € für die Sanierung der Albertine-Scherer-Schule/Schulturnhalle (rd. 51.500 €) und DGH i.H.v. 6.200 €. Unter sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Werte wurden die neu angeschafften Spielgeräte für den Spielplatz in der Eichendorffstraße von rd. 27.500 € berücksichtigt. Des Weiteren sind Zugänge beim Infrastrukturvermögen i.H.v. 22.126 € für den Ausbau der Eyerheimer Straße aufgezeichnet. Weitere Zugänge sind bei den Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. rd. 31.200 € zu dokumentieren. Hier handelt es sich um die Anschaffung von Laptops für die Grundschule (rd. 9 T€), eine Puppenküche, Holzspielfeld, Bücher und Bodensauger (rd. 2 T€), einen PKW Anhänger i.H.v. 5.300 €, einen Elektroherd i.H.v. 6.700 €, eine Klimaanlage für das DGH von rd. 2.750 € sowie ein Spielhaus/Spielburg i.H.v. 5.400 €.



5.3. 1/C FINANZANLAGEN / BETEILIGUNGEN

Anlagenspiegel Finanzanlagen		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3. 5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3. 7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	273,28	6,84			280,12							280,12	273,28		100,00
1.3.	Gesamt:	128.120,20	6,84			128.127,04							128.127,04	128.120,20		100,00



VERÄNDERUNGEN / ANPASSUNGEN BEI DEN FINANZANLAGEN (GESAMT 6,84 €)

Hier handelt es sich um die Erhöhung der Genossenschaftanteile der Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG um 6,84 €. 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 31.12.2024 ausgewiesenen Eigenkapital angesetzt. Demnach sind folgende Werte in die Bilanz eingeflossen:

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

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

- **Genossenschaftsanteile an der VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG** 280,12 €

5. 3. 1/D ABGÄNGE AUS DEM ANLAGEVERMÖGEN (GESAMT 2.021,37 €)

Bei den Anlageabgängen handelt es sich hauptsächlich um die Betriebs- und Geschäftsausstattungen i. H. v. 1.840,03 € die im Rahmen der Inventur 2024 wegen defekt ausgemustert und als Abgang verbucht wurden. Hier wurden die Abgänge von diversen Sportgeräten (rd. 1.025 €), Büromöbel wie z.B. Konferenzstühle i.H.v. rd. 410 €, sowie die Entsorgung verschiedener Stahlgitterschränke berücksichtigt. Weitere Abgänge sind bei den Maschinen und technischen Anlagen zu verzeichnen. Hier handelt es sich um die Entsorgung eines Feuerlöschers i.H.v. 181 €.

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 1.201.421,40 €.

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 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2024	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2023 (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	255.787,48	0,00	0,00	498.921,35	0,00	243.133,87	255.787,48	65.893,43
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	657,68	0,00	0,00	7.153,63	0,00	6.495,95	657,68	9.741,35
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 den sonstigen öffentlichen Bereich	6.695,80	0,00	0,00	6.695,80	0,00	0,00	6.695,80	28.100,12
1.6	Forderungen gegen den öffentlichen Bereich-Kassenbestand	932.381,41	0,00	0,00	932.381,41	0,00	0,00	932.381,41	0,00
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	5.899,03	0,00	1.454,28	5.899,03	0,00	0,00	5.899,03	4.387,04
	Summe Forderungen	1.201.421,40	0,00	1.454,28	1.451.051,22	0,00	249.629,82	1.201.421,40	108.121,94



FORDERUNGEN GEGEN DEN ÖFFENTLICHEN BEREICH

- KASSENBESTAND ZUM 31.12.2024 932.381,41 €
(Das Guthaben bei Kreditinstituten wird als Forderungen gegenüber der Verbandsgemeindekasse ausgewiesen.)

insgesamt zum 31.12.2024 **932.381,41 €**

FORDERUNGEN GEGEN DEN SONSTIGEN ÖFFENTLICHEN BEREICH

- Essensgeld 6.695,80 €

insgesamt zum 31.12.2024 **6.695,80 €**

SONSTIGE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die wesentlichen Positionen der sonstigen Vermögensgegenstände sind:

- Darlehen Vogelpark 1.454,28 €
- Soll-Posten Verbindlichkeiten (GewSt. IV/2024 Umlage) 4.442,61 €
- Wasser- und Stromversorgung Tierpark 2,14 €

insgesamt zum 31.12.2024 **5.899,03 €**

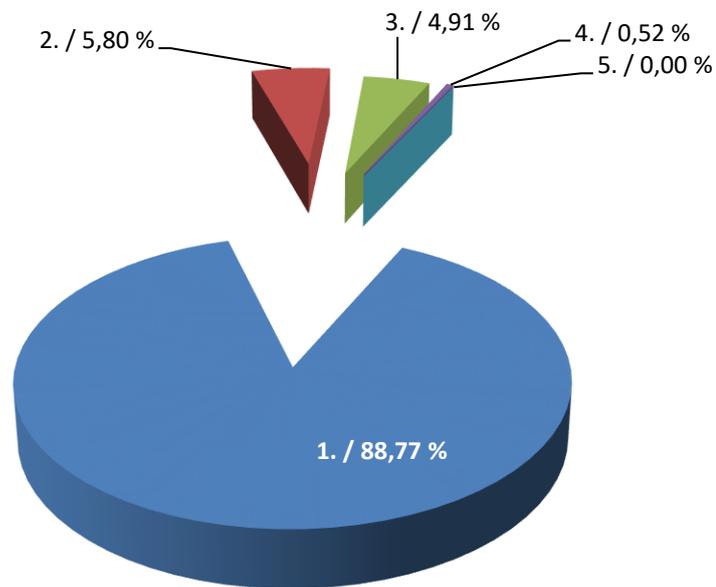
5. 3. 3. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

5. 3. 3/A AKTIVE RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten wurden in 2024 nicht gebildet.

5. 3. 4. ZUSAMMENSETZUNG DER AKTIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2024 - AUFTEILUNG AKTIVA: 24.475.421,78 €



- 1. Sachanlagen (21.727.551,34 € = 88,77 %)
- 2. Immaterielle Vermögensgegenstände (1.418.274 € = 5,80 %)
- 3. Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände (1.201.421,40 € = 4,91 %)
- 4. Finanzanlagen (128.127,04 € = 0,52 %)



5. 4. ANGABEN ZU EINZELNEN POSTEN DER BILANZ PASSIVA

5. 4. 1. EIGENKAPITAL

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

EIGENKAPITALSPIEGEL

Eigenkapital	Stand 31.12.2024 in €
Kapitalrücklage	15.576.064,56
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
Zuführung zur Kapitalrücklage gemäß § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2018)	-156.825,34
Bilanzkorrektur Aktivposten	-7.882,30
Bilanzkorrektur Passivposten	-213.302,89
sonstige Rücklage	0,00
Ergebnisvortrag	1.461.469,28
Jahresergebnis	416.835,74
Eigenkapital	17.454.369,58

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 2024 keinen Verlustvortrag aus (§ 18 Abs. 4 GemHVO).

JAHRESERGEBNIS UND ERGEBNIS AUS VORJAHREN

Die Ergebnisrechnung 2024 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **416.835,74 €** aus. Jahresverluste sind gemäß den Regelungen zum Haushaltsausgleich, wenn ein Ausgleich nicht möglich ist, fünf Jahre auf neue Rechnung vorzutragen. Danach erst können sie mit der Nettoposition verrechnet werden. Auf den Eigenkapitalspiegel (she. 4. 4. 1.) wird verwiesen.

RÜCKLAGEN

Zum Bilanzstichtag bestanden keine Rücklagen.

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

DARSTELLUNG DER ERGEBNISVERWENDUNG

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

Der Ergebnisvortrag hat sich im Haushaltsjahr wie folgt verändert:

Stand 01.01.2024	748.574,00 €
Verrechnung des Ergebnisses des Haushaltsvorjahres	723.349,06 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2008)	100.036,42 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2009)	-163.399,10 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2010)	-163.027,43 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2011)	-233.690,21 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2012)	75.723,66 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2013)	-85.528,95 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2014)	70.390,89 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2015)	-4.799,24 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2016)	399.569,24 €
./.. Zuführung zur Kapitalrücklage gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO (2017)	172.003,84 €
Stand 31.12.2024	1.461.469,28 €



5.4.2. SONDERPOSTEN 5.4.2/A SONDERPOSTEN

SONDERPOSTEN AUS ZUWENDUNGEN

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

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	176.792,40		15.108,00			191.900,40	271.582,00	286.690,00	3,26	58,60
23142000	Zuwendungen vom Land	853.998,36				853.998,36	308.890,36		32.066,00			340.956,36	513.042,00	545.108,00	3,75	60,08
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90	800.510,00			1.611.529,90	360.465,90		16.692,00			377.157,90	1.234.372,00	450.554,00	1,04	76,60
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.350,00				28.350,00	28.350,00					28.350,00				
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	11.490,00				11.490,00	866,00		89,00			955,00	10.535,00	10.624,00	0,77	91,69
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.041,77				604.041,77	484.933,77		13.300,00			498.233,77	105.808,00	119.108,00	2,20	17,52
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	8.316,13	7.403,00			15.719,13	1.586,13		252,00			1.838,13	13.881,00	6.730,00	1,60	88,31



SONDERPOSTEN AUS BEITRÄGEN UND ÄHNLICHEN ENTGELTEN

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

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	29.055,88		2.641,00			31.696,88	73.728,00	76.369,00	2,51	69,93
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65	482.060,34	281.630,66		7.287.941,33	4.499.751,72		189.783,63			4.689.535,35	2.598.405,98	2.587.759,93	2,60	35,65

5. 4. 2/B SONDERPOSTEN MIT RÜCKLAGEANTEIL

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

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23990000	Wirtschaftswegerücklagen	24.371,32	2.013,76			26.385,08							26.385,08	24.371,32		100,00



5. 4. 2/C SONDERPOSTEN AUS GRABNUTZUNGSENTGELTE

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

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen					Restbuchwerte		Kennzahlen		
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23600000	Grabnutzungsentgelte	276.910,36	11.710,00	550,00		288.070,36	129.906,27		10.014,56		165,82	139.755,01	148.315,35	147.004,09	3,48	51,49



5. 4. 3. RÜCKSTELLUNGEN

RÜCKSTELLUNGSSPIEGEL

Rückstellungen	Stand
	31.12.2024
	in €
Pensionen	
Pensionsrückstellungen Ehrensold passiv	15.025,00
Pensionsrückstellungen Ehrensold aktiv	9.254,00
Summe	24.279,00
Steuerrückstellungen	0,00
Rückstellungen für latente Steuern	0,00
Sonstige Rückstellungen	
Aufwandsrückstellungen für unterlassene Instandhaltung	0,00
Rückstellungen für geleistete Überstunden	16.869,32
Sonstige Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub	12.889,44
Summe	29.758,76
Rückstellungen	54.037,76

5. 4. 3/A RÜCKSTELLUNGEN FÜR PENSIONEN

PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN	24.279,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN AKTIVE EHRENSOLD	9.254,00 €
PENSIONS-RÜCKSTELLUNGEN PASSIVE EHRENSOLD	15.025,00 €

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.	
Rückstellungen für GELEISTETE ÜBERSTUNDEN	16.869,32 €
Rückstellungen für NICHT IN ANSPRUCH GENOMMENEN URLAUB	12.889,44 €



5.4.4. VERBINDLICHKEITEN

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

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

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2023 (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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.369.746,54	609.499,14	1.012.848,61	1.792.094,29	0,00	1.792.094,18	0,00		650.646,80
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	30.772,68	0,00	0,00	30.772,68	0,00	30.772,68	0,00		5.689,40
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	130.384,82	0,00	0,00	130.384,82	0,00	130.384,82	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	5.059,06	0,00	0,00	5.059,06	0,00	5.059,06	0,00		1.137.026,51
13	Sonstige Verbindlichkeiten	10.895,00	0,00	0,00	10.895,00	0,00	10.895,00	0,00		9.239,67
-	Summe Verbindlichkeiten	1.546.858,10	609.499,14	1.012.848,61	1.969.205,74	0,00	1.969.205,74	0,00		2.122.602,38



Im Abrechnungsjahr 2024 wurden ein Darlehen i.H.v. 1.300.000,00 € aufgenommen.
Der Schuldenstand beträgt zu Beginn des Wirtschaftsjahres 650.646,80 € und verändert sich durch die nachfolgend dargestellten Positionen auf 1.792.094,18 €.

	Stand 01.01.2024	Zugang 2024	Abgang 2024	Stand 31.12.2024
Investitionskredite	650.646,80 €		85.416,96 €	565.229,84 €
Investitionskredite 01.03.2024		1.300.000,00 €	73.135,66 €	1.226.864,34 €
Summe	650.646,80 €	1.300.000,00 €	158.552,62 €	1.792.094,18 €

Die **VERBINDLICHKEITEN AUS KREDITAUFNAHMEN** zum 31.12.2024 stellen sich wie folgt dar:

• DGHYP Bank	205.103,36 €
• Vereinigte VR Bank Kur- und Rheinpfalz eG	290.334,50 €
• VR Bank Rhein-Neckar eG	69.791,98 €
• OG Fußgönheim (Internes Darlehen)	1.226.864,34 €
Gesamt zum 31.12.2024	1.792.094,18 €

BAUMAßNAHMEN / INVESTITIONSMAßNAHMEN

Im zurückliegenden Haushaltsjahr wurden die nachfolgenden Baumaßnahmen / Investitionsmaßnahmen durchgeführt:

Konto	Bezeichnung	Auszahlung 2024	HH-Ansatz / HH- Nachtrag / APL- ÜPL-Ansatz 2024	Gesamte Auszahlungen bis 31.12.2024	verfügbar / Rest lt. Plan 2024
211100- 05310000- 310	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Umbau der Albertine- Scherer-Schule Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	4.049,87 €	200.000,00 €	13.988,75 €	195.950,13 €
211110- 05311000- 510	Grundschulen Hochbaumaßnahmen Sanierung der Turnhalle der Albertine-Scherer- Schule Die Maßnahme ist beendet.	47.364,37 €	87.000,00 €	1.131.646,98 €	39.635,63€
541000- 04824000- 411	Gemeindestraßen Tiefbaumaßnahmen Ausbau der Eysersheimer Straße (II-Bauabschnitt) Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	22.126,76 €	1.400.000,00 €	92.177,78 €	1.377.873,24 €



573120- 05190000- 510	DGH Hochbaumaßnahmen Sanierung DGH Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	6.206,31 €	200.000,00 €	59.259,69 €	193.793,69 €
365000- 05210000- 700	Tageseinrichtung für Kinder Hochbaumaßnahmen Neubau einer KiTa in modularer Bauweise Die Maßnahme ist noch nicht beendet.	0,00	600.000,00 €	150.590,16 €	600.000,00 €



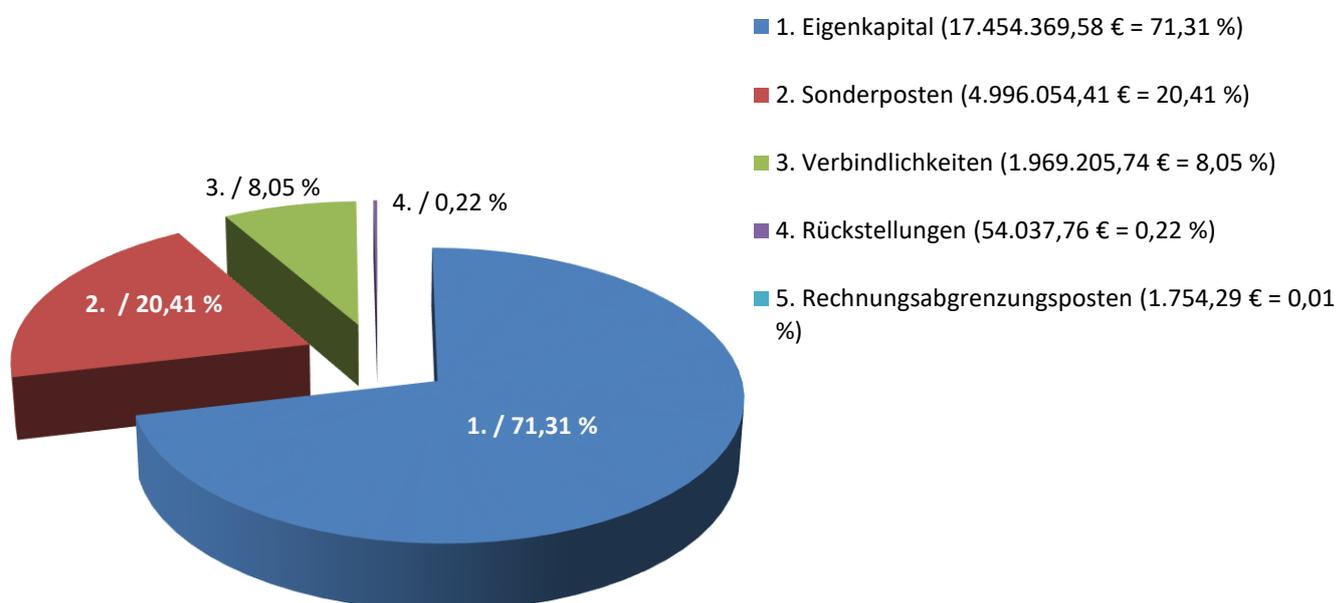
5. 4. 5. RECHNUNGSABGRENZUNGSPOSTEN

Für das Jahr 2024 wurden **PASSIVE RECHNUNGSABGRENZUNGEN** gebildet für

• Überzahlungen aus Grundsteuer und Gewerbesteuer	1.754,29 €
SUMME	1.754,29 €

5. 4. 6. ZUSAMMENSETZUNG DER PASSIVA-POSTEN

BILANZ ZUM 31.12.2024 - AUFTEILUNG PASSIVA: 24.475.421,78 €





5.5. SONSTIGE ANGABEN

5.5.1. RECHTLICHE UND WIRTSCHAFTLICHE GRUNDLAGEN

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

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

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

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

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

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

5.5.2. STEUERLICHE VERHÄLTNISSE

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

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

Hinsichtlich der neuen Bewertung der umsatzsteuerlichen Unternehmereigenschaft juristischer Personen öffentlichen Rechts (§ 2b UStG), hat der Ortsgemeinderat Birkenheide am 28.11.2016 beschlossen, von der Option zur Beibehaltung der bisherigen Besteuerungsgrundlagen bis einschließlich 2026 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 2024 beträgt 3.208.

Nachrichtlich: Einwohnerzahl zum 31. Dezember 2023 betrug 3.178.

5. 5. 4. PERSONALBESTAND

Am 31. Dezember 2024 waren bei der Ortsgemeinde Birkenheide 35 Bedienstete beschäftigt.

5. 5. 5. ORGANE UND VERTRETUNGSBEFUGNIS

ORTSBÜRGERMEISTER/IN UND ORTSBEIGEORDNETE

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

ORTSGEMEINDERAT

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



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

Die Wahlzeit des Ortsgemeinderates beträgt 5 Jahre und befindet sich momentan in der 15. Legislaturperiode, welche bis 2029 andauert. Die Zahl der Ratsmitglieder im Ortsgemeinderat der Ortsgemeinde Birkenheide beträgt nach § 29 Abs. 2 GemO für Gemeinden mit bis zu 5.000 Einwohnern 20 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt: CDU-Fraktion – 16 Sitze / SPD-Fraktion – 4 Sitze
Die MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES zum 31.12.2024 sind im Folgenden genannt:

VORSITZENDER: Kuhn, Gary
1. Beigeordnete: Wehlitz, Katrin
2. Beigeordneter: Epple, Michael

MITGLIEDER DES ORTSGEMEINDERATES:

Acker, Silvia / Dorsch, Wilfried / Epple, Michael / Fuchs, Christian / Gottschlich, Steffen / Hein, Siegmund / Hein, Jessica / Holz, Andreas / Jungfleisch, Julia / Kuhn, Silas / Lehmann, Michael / Nunziatino, Sabrina / Panek, Sebastian / Roth, Michael / Rudolph-Frey, Sarah / Schartau, Andrea / Wehlitz, Katrin / Wiktor, Steve / Zimmermann, Lukas / Zimmermann, Gerrit



6. RECHENSCHAFTSBERICHT GEMÄß § 49 GEMHVO

6.1. VERMÖGENS-, ERTRAGS- UND FINANZLAGE

6.1.1. VORBEMERKUNG

Der Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Birkenheide zum 31.12.2024 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 2024

Die **NACHTRAGSHAUSHALTSSATZUNG MIT HAUSHALTSPLAN DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE FÜR DAS HAUSHALTSJAHR 2024** wurde am 26.02.2024 von dem Ortsgemeinderat beschlossen und am 09.04.2024 der Kreisverwaltung Rhein-Pfalz-Kreis gemäß § 98 Abs. 2 GemO vorgelegt. Die Aufsichtsbehörde hat binnen eines Monats nach Eingang der Satzung keine rechtlichen Bedenken erhoben. Der Haushaltsplan 2024 der Ortsgemeinde Birkenheide wies einen Jahresüberschuss von 392.700 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 2.051.000 € aus, die im Abrechnungsjahr 2024 nur i.H.v. 1.300.000 € in Anspruch genommen wurden. Für das Haushaltsjahr 2025 wurde einen Jahresfehlbetrag von 382.650 € festgesetzt.

6.1.3. BILANZ / VERMÖGENSENTWICKLUNG

Das Eigenkapital erhöhte sich von 17.037.533,84 €, 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 1.461.469,28 €, durch die Zuführung zu den Kapitalrücklagen gem. § 18 Abs. 3 und 4 GemHVO in Höhe von -404.293,96 € (2008-2015), in Höhe von 399.569,24 € (2016), in Höhe von 172.003,84 € (2017) und in Höhe von -156.825,34 € (2018) um die Höhe des Jahresüberschusses von 416.835,74 € auf nunmehr 17.454.369,58 €.

Besonders hervorzuheben sind dabei folgende Entwicklungen:

IMMATERIELLE VERMÖGENSGEGENSTÄNDE

Die immateriellen Vermögensgegenstände erhöhen sich im Abrechnungsjahr um rd. 270 T€ auf nunmehr 1.418.274,00 € (Vorjahr 1.319.354,00 €). Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen der immateriellen Vermögensgegenstände i.H.v. 152 T€ stellt den Zuschuss für die Sanierung der Kindertagesstätte Lukas lt. Beschluss des OG-Rates (152 T€) dar. Entgegen steht die Minderung durch die Abschreibungen für die geleisteten Zuwendungen von rd. 47 € und die Abschreibung für die gezahlten Investitionszuschüsse von rd. 6 T€.



SACHANLAGENVERMÖGEN

Das Sachanlagenvermögen vermindert sich um rd. 157 T€. Die Investitionstätigkeit betrug im Jahr 2024 rd. 138 T€. Die wesentlichsten Anteile an den Zugängen des Sachanlagenvermögens stellen die Bauten auf fremdem Grund und Boden (rd. 57.600 €), Infrastrukturvermögen (rd. 22 T€), sonstige unbebaute Grundstücke und grunstücksgleiche Rechte (rd. 27.500 €) und Betriebs- und Geschäftsausstattung (rd. 31 T€) dar. Den Anlagenzugängen stehen die Abschreibungen i. H. v. rd. 394 T€, die Abschreibungen auf Abgänge i. H. v. rd. 2 T€ und die Anlagenabgänge i. H. v. rd. 2 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 128.127,04 € aus und veränderten sich um 6,84 € 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 54.037,76 € (Vorjahr 123.257,24 €). Hier handelt es sich um die Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen i. H. v. rd. 24 T€, Rückstellungen für nicht in Anspruch genommenen Urlaub i. H. v. rd. 13 T€ und Rückstellungen für geleistete Überstunden i.H.v. 17 T€.

6. 1. 4. ERGEBNISRECHNUNG / ERGEBNISENTWICKLUNG

Die Ergebnisrechnung schloss im Wirtschaftsjahr 2024 erneut mit einem **JAHRESÜBERSCHUSS VON 416.835,74 €** (Vorjahr: Jahresüberschuss 723.349,06 €) ab.

Gegenüber der Nachtragshaushaltssatzung für das Jahr 2024, welche einen Jahresüberschuss von rd. 392.700 € vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von rd. 24 T€ (Verbesserung Ist gegenüber Plan).

ENTWICKLUNG DER ERTRAGSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2024

Die **ERTRÄGE AUS STEUERN UND ÄHNLICHEN ABGABEN** liegen mit **3.799.249,39 €** (Vorjahr 3.615.333,42 €) über dem Planansatz von rd. 3.559 T€. Als wesentliche Positionen sind hier der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer mit rd. 2.295 T€ und die Gewerbesteuer mit rd. 686 T€ zu nennen, sowie die Grundsteuer von rd. 455 T€. Weitere Einnahmen stellen der Familienleistungsausgleich von rd. 303 T€, die Gemeindeanteile an der Umsatzsteuer von rd. 41 T€ und die Hundesteuer von rd. 18 T€ dar. Im Vergleich zum Vorjahr hat die Gemeinde Birkenheide rd. 184 T€ höhere Steuereinnahmen. Diese begründen sich im Wesentlichen mit der Gewerbesteuer (rd. 145 T€), den Familienleistungsausgleich (rd. 49 T€) und der Grundsteuer (rd. 3 T€). Nur bei dem Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer sind rd. 14 T € weniger als im Vorjahr zu verzeichnen.



Die **ERTRÄGE AUS ZUWENDUNGEN, ALLGEMEINE UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFER-ERTRÄGE** sind mit **1.400.766,59 €** gegenüber dem Vorjahr von 1.559.555,26 € niedriger ausgefallen und liegen mit rd. 311 T€ unter dem Planwert von rd. 1.712 T€. Im Vergleich zum Vorjahr hat die Ortsgemeinde Birkenheide insgesamt rd. 157 T€ weniger an Schlüsselzuweisungen A und B erhalten. Die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich (rd. 40 T€) und die Zuweisungen und Zuschüsse von Sparkassen (rd. 4 T€) fielen höher als im Vorjahr aus. Dagegen fielen die Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land für die betreuende Grundschule (rd. 7 T€) und die Zuwendungen für die Personalkosten KiTa Hundertmorgenwald (rd. 19 T€) niedriger als im Vorjahr aus. Im Jahr 2024 gab es keine Zuweisungen /von der EU/ vom Land für den kommunalen Entschuldungsfonds.

Die **ÖFFENTLICH-RECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTE** liegen mit **215.345,80 €** (Vorjahr 219.251,32 €) unter dem Planwert von rd. 227 T€. Im Vergleich zum Vorjahr, haben sich die Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen (Grabnutzungsentgelte) um rd. 3 T€ und die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten um rd. 1 T€ verringert. Die restlichen Positionen weisen kaum Veränderungen aus.

Die Erträge aus den **PRIVATRECHTLICHEN LEISTUNGSENTGELTEN** liegen mit **100.084,43 €** (Vorjahr 117.169,13 €) unter dem Planwert von 112.450 €. Die Abweichung zum Vorjahr und zum Plan begründet sich im Wesentlichen durch deutlich geringere Erträge aus der Beteiligung Schülerbetreuung und Essenskosten (rd. 17 T€).

Die **KOSTENERSTATTUNGEN UND KOSTENUMLAGEN** fielen mit **7.631,52 €** gegenüber dem Vorjahr von 10.798,21 € um rd. 3 T€ niedriger aus und liegen mit rd. 7 T€ unter dem Planwert von rd. 15 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch niedriger ausgefallene Kostenerstattungen und Kostenumlagen / vom öffentlichen Bereich / von der EU / vom sonstigen öffentlichen Bereich (U2 Mutterschaft-Erstattung rd. 1.200 €) und Kostenerstattungen für die Beseitigung von Öl-Spuren (rd. 1 T€).

Die **SONSTIGEN LAUFENDEN ERTRÄGE** fielen mit **64.096,14 €** gegenüber dem Vorjahr von 75.526,54 € um rd. 11 T€ niedriger aus und liegen mit rd. 36 T€ unter dem Planwert von rd. 100 T€. Der Unterschied gegenüber dem Vorjahr erklärt sich hauptsächlich durch niedriger ausgefallene Konzessionsabgaben (rd. 11 T€).

Die **ZINSERTRÄGE UND SONSTIGE FINANZERTRÄGE** liegen mit **3.743,58 €** (Vorjahr 1.864,36 €) 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	3.559.200,00 €	3.799.249,39 €	240.049,39 €
Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfererträge	1.711.650,00 €	1.400.766,59 €	-310.883,41 €
Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	227.500,00 €	215.345,80 €	-12.154,20 €
Privatrechtliche Leistungsentgelte	112.450,00 €	100.084,43 €	-12.365,57 €
Kostenerstattungen und Kostenumlagen	15.200,00 €	7.631,52 €	-7.568,48 €
Sonstige laufende Erträge	100.000,00 €	64.096,14 €	-35.903,86 €
Zins- und sonstige Finanzerträge	1.750,00 €	3.743,58 €	1.993,58 €

ENTWICKLUNG DER AUFWANDSPOSITIONEN IM WIRTSCHAFTSJAHR 2024

Die **PERSONAL- UND VERSORGUNGS-AUFWENDUNGEN** betragen **1.138.504,01 €** (Vorjahr 1.059.193,34 €) und liegen mit rd. 200 T€ unter dem Plan von 1.338.450,00 €. Die Anzahl der Beschäftigten beträgt 35.

Die **AUFWENDUNGEN FÜR SACH- UND DIENSTLEISTUNGEN** fielen mit **415.202,42 €** gegenüber dem Vorjahr von 389.791,15 € höher aus und blieben rd. 81 T€ unter dem Planwert von rd. 496 T€. Die Abweichung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch höher ausgefallene Aufwendungen für die Unterhaltung des Gebäudes einschließlich der Bestandteile, die dem Gebäude zuzurechnen sind (rd. 41 T€). Hier handelt es sich hauptsächlich um die Reparaturaufwendungen in der Grundschule wie z.B. Bödenaustausch, Austausch Wasserleitungen, Ausbau und Entsorgung von schadstoffbelastendes Material. Mehr Aufwendungen wurden auch für den Gasbezug (rd. 12 T€), für die Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtung (rd. 15 T€) und Außenanlagen (rd. 10 T€) verausgabt. Weitere höhere Ausgaben sind bei den Essens- /Getränkekosten (rd. 4 T€), sowie bei den Wartung- und Instandsetzungskosten (rd. 1 T€) zu verzeichnen. Dagegen fielen die Aufwendungen für den Strombezug (rd. 8.500 €), für die Stromversorgungsanlage (Straßenbeleuchtung) rd. 6 T€ und die Aufwendungen für Straßenreparaturen (rd. 3.500 €) niedriger als im Vorjahr aus. Die Aufwendungen für die Straßenoberflächenentwässerung sind aufgrund der Auflösung von Rückstellung rd. 35 T€ niedriger als im Vorjahr ausgefallen.

Die **ABSCHREIBUNGEN** betragen insgesamt **447.182,52 €** (Vorjahr 439.865,11 €) und blieben um rd. 146 T€ unter dem Planansatz von rd. 594 T€. Die Steigerung zum Vorjahr begründet sich im Wesentlichen durch die höher ausgefallenen Abschreibungen auf immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen (rd. 3 T€) und Abschreibungen auf Betriebs- und Geschäftsausstattung (rd. 4 T€).

Die **ZUWENDUNGEN, UMLAGEN UND SONSTIGE TRANSFERAUFWENDUNGEN** fielen mit **2.833.001,17 €** gegenüber dem Vorjahr von 2.802.784,77 € höher aus und liegen mit rd. 6 T€ unter dem Planansatz von rd. 2.839 T€. Im Vergleich zum Vorjahr fielen die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Landkreise (rd. 21 T€), die allgemeinen Umlagen an Gemeindeverbände / Verbandsgemeinden (rd. 17 T€), Gewerbesteuerumlage (rd. 12 T€) und die Aufwendungen der Personalkosten -Pflicht- (rd. 4.600 €) höher aus. Die Zuweisungen und Zuschüsse für Sachkosten sind mit 25.000 € niedriger als im Vorjahr ausgefallen. Das liegt daran, dass es eine Erstattung für die Jahre 2021-2023 gab.



Die **SONSTIGEN LAUFENDEN AUFWENDUNGEN** sind mit **289.126,44 €** gegenüber dem Vorjahr von 154.726,24 € deutlich angestiegen und liegen mit rd. 182 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. 113 T€). Weitere Abweichungen zum Vorjahr begründen sich im Wesentlichen durch höhere Geschäftsaufwendungen (rd. 10 T€), Aufwendungen für die Beseitigung von Ölsuren (rd. 2 T€), höhere Aufwendungen für die Erstellung von Bebauungsplänen (rd. 9 €) und Versicherungen (rd. 3 T€). Rund 1.300 € mehr wurden im Jahr 2024 für die Zuwendung an Fraktionen ausgegeben. Niedrigere Aufwendungen i.H.v. 4 T€ gab es unter der Position sonstige Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten.

Die **ZINS- UND SONSTIGEN FINANZAUFWENDUNGEN** fielen mit **51.065,15 €** gegenüber dem Vorjahr von 29.788,57 € höher aus und blieben rd. 105 T€ unter dem Planwert von rd. 156 T€. Die Zinsaufwendungen für die Investitionskredite an Gemeinden sind im Vergleich zum Vorjahr um rd. 23 T€ gestiegen. Hier handelt es sich um das interne Kredit von der Ortsgemeinde Fußgönheim.

ÜBERSICHT: PLAN- / IST-ABWEICHUNGEN AUFWENDUNGEN

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

Bezeichnung	Plan	Ist	Abweichung
Personal- und Versorgungsaufwendungen	1.338.450,00 €	1.138.504,01 €	-199.945,99 €
Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	496.050,00 €	415.202,42 €	-80.847,58 €
Abschreibungen	593.750,00 €	447.182,52 €	-146.567,48 €
Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.838.700,00 €	2.833.001,17 €	-5.698,83 €
Sonstige laufende Aufwendungen	106.750,00 €	289.126,44 €	182.376,44 €
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen	156.500,00 €	51.065,15 €	-105.434,85 €

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 2024 um 1.126.973,30 € durch die Abnahme der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse auf **932.381,41 €** gegenüber dem Bestand zum 01.01.2024 (-93.147,72 €) verbessert.

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 **569.377,82 €** (Vorjahr 1.028.153,86 €).

Hierzu wird der Jahresüberschuss von rd. 426 T€ um Erträge und Aufwendungen bereinigt, die nicht zahlungswirksam sind. Insbesondere die Abschreibungen i. H. v. rd. 447 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. 78 T€ gegenüber dem Vorjahressaldo gemindert. Diese Abnahme der Rückstellungen verschlechtert den Finanzmittelfluss, da es zu Auszahlungen kam, die bereits in Vorjahren die Ergebnisrechnung belastet hatten.

Im **FINANZMITTELFUSS AUS INVESTITIONSTÄTIGKEIT** findet ein Nettofinanzmittelabfluss i. H. v. **395.832,86 €** (Vorjahr -1.007.733,94 €) statt. Die Auszahlungen für Investitionen liegen mit rd. 424 T€ deutlich unter dem Planansatz des Haushaltsplans i. H. v. rd. 2.722 T€. Den Auszahlungen entgegen konnten Einnahmen aus Beiträgen und ähnliche Entgelte i.H.v. rd. 21 T€ realisiert werden. Einzahlungen aus Investitionszuwendungen konnten im Jahr 2024 i.H.v. 800 T€ € auch realisiert werden.

Der **FINANZMITTELFUSS AUS FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT** zeigt einen Finanzmittelzufluss i. H. v. **917.953,83 €** (Vorjahr -8.320,77 €). Dieser setzt sich im Wesentlichen aus der Aufnahme von Investitionskrediten i.H.v. 1.300.000 €, den Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten mit rd. 159 T€ und der Tilgung von Krediten zur Liquiditätssicherung bei der Verbandsgemeinde von rd. 1.126.973,30 T€ zusammen.

ERLÄUTERUNG BZW. DARSTELLUNG DER FINANZIERUNGSTÄTIGKEIT

F8. Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	5.175.386,08 €
F15. Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	4.606.008,26 €
F16. Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	569.377,82 €
F17. Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	3.808,93 €
F18. Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	51.065,78 €
F19. Saldo der Zins- und sonstigen Finanzeinzahlungen und -auszahlungen	-47.256,85 €
F20. Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	522.120,97 €
F27. Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	820.256,49 €
F32. Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	424.423,63 €
F33. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	395.832,86 €
F34. Finanzmittelüberschuss / -mittelfehlbetrag	917.953,83 €
F35. Aufnahme von Investitionskrediten	1.300.000,00 €
F36. Tilgung von Investitionskrediten	158.552,62 €
F37. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	1.141.447,38 €
F41a. Einzahlungen durchlaufende Gelder	4.990,79 €
F41b. Auszahlungen durchlaufende Gelder	5.037,29 €
F41. Saldo der durchlaufenden Gelder	46,50 €
F39. Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	-1.126.973,30 €
F40. Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	-917.953,83 €
F39a. Aufnahme von Krediten zur Liquiditätssicherung	0 €



6.1.6. HAUSHALTAUSGLEICH

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

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

Der HAUSHALTAUSGLEICH DER ORTSGEMEINDE BIRKENHEIDE wurde in der Jahresrechnung 2024 gemäß § 18 Abs. 2 GemHVO erreicht.

Die **ERGEBNISRECHNUNG** schließt mit einem Jahresüberschuss von 416.835,74 € ab. Gegenüber der Haushaltssatzung mit Haushaltsplan 2024, welcher ein Jahresüberschuss von 197.550,00 € 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 522.120,97 € gegenüber dem Planansatz von 476.600,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 158 T€) werden durch die ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen abgedeckt. Für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wurden im Haushaltjahr 2024 Kredite i.H.v. 1.300 T€ 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 vereinheitliche Darstellung in den Jahresabschlüssen den Einstieg in den interkommunalen Vergleich. Um ein Bild der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Birkenheide zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

ANLAGENINTENSITÄT

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

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

$$\text{ANLAGEINTENSITÄT} = \frac{23.274 \text{ T€} \times 100}{24.475 \text{ T€}} = 95,10 \%$$

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

EIGENKAPITALQUOTE

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

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

$$\text{EIGENKAPITALQUOTE} = \frac{17.454 \text{ T€} \times 100}{24.475 \text{ T€}} = 71,32 \%$$

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.

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

$$\text{VERSCHULDUNGSGRAD} = \frac{2.056 \text{ T€} \times 100}{17.454 \text{ T€}} = 11,78 \%$$

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).

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSINTENSITÄT} = \frac{447 \text{ T€} \times 100}{5.114 \text{ T€}} = 8,74 \%$$

Für die Ortsgemeinde stellen somit rd. 9 % 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.

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSQUOTE} = \frac{447 \text{ T€} \times 100}{23.274 \text{ T€}} = 1,92 \%$$

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

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

$$\text{ABSCHREIBUNGSLASTQUOTE} = \frac{447 \text{ T€} \times 100}{280 \text{ T€}} = 159,65 \%$$

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.

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

$$\text{PERSONALINTENSITÄT} = \frac{1.138 \text{ T€} \times 100}{5.113 \text{ T€}} = 22,26 \%$$

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.

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

$$\text{KOSTENDECKUNGSGRAD} = \frac{5.587 \text{ T€} \times 100}{5.174 \text{ T€}} = 107,99 \%$$

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 2024 BERECHNET.

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

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

$$\text{UMLAGEBELASTUNG} = \frac{2.778 \text{ T€} \times 100}{5.174 \text{ T€}} = 53,70 \%$$

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

$$\text{UMLAGEQUOTE} = \frac{2.778 \text{ T€} \times 100}{5.591 \text{ T€}} = 49,69 \%$$



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

Nach Ablauf des Haushaltsjahres 2024 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 **NACHTRAGSHAUSHALT 2024** wurde am 26.02.2024 von dem Ortsgemeinderat beschlossen und am 09.04.2024 der Kreisverwaltung Rhein-Pfalz-Kreis gemäß § 98 Abs. 2 GemO vorgelegt. Die Aufsichtsbehörde hat binnen eines Monats nach Eingang der Satzung keine rechtlichen Bedenken erhoben. Der Haushaltsplan 2024 der Ortsgemeinde Birkenheide wies einen Jahresüberschuss von 392.700 € und eine Kreditermächtigung für die Finanzierung von Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen von 2.051.000 € aus, die im Abrechnungsjahr 2024 nur i.H.v. 1.300.000 € in Anspruch genommen wurden. Für das Haushaltsjahr 2025 wurde einen Jahresfehlbetrag von 382.650 € festgesetzt.

Aufgrund des stets steigenden Steueraufkommens und der Verschiebung einzelner Maßnahmen, konnte die Ortsgemeinde Birkenheide die Aufnahme von Kassenkrediten umgehen. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat zum 31.12.2024 Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde Maxdorf im Rahmen der Einheitskasse in Höhe von 932.381,41 €.

Die Ortsgemeinde Birkenheide konnte aufgrund der geplanten Maßnahmen im Jahr 2024 eine Darlehensaufnahme i.H.v. 1.300 T€ leider nicht umgehen. Die Tilgungen konnten trotzdem jährlich abgebaut werden.

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 2024 auf **5.587.173,87 €**.

Die wesentlichen Erträge ergeben sich aus **Steuern und ähnlichen Abgaben** i. H. v. rd. 3.799 T€, die sich hauptsächlich aus den Gemeindeanteilen an der Einkommensteuer, Familienleistungsausgleich, der Gewerbe-, und Grundsteuer zusammensetzen. Der Anteil dieser Einnahmen beträgt 68 % am Gesamtaufkommen. Dabei entfallen auf die Gewerbesteuer rd. 686 T€, auf die Grundsteuer rd. 456 T€ und auf den Gemeindeanteil an der Einkommensteuer rd. 2.295 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 2024 besser ausgefallen als in der ursprünglichen Planung dargestellt wurde. Ein Haushaltsausgleich wurde im Jahr 2024 erreicht.

Der in der Ergebnisrechnung ausgewiesene Jahresüberschuss in Höhe von 416.835 € 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 522.120,97 € gegenüber dem Planansatz von 476.600,00 € verbessert. Die Auszahlungen zur planmäßigen Tilgung von Investitionskrediten (rd. 158 T€) werden hiermit gedeckt.

Maxdorf, den 17.06.2025

aufgestellt:

(Gary Kuhn)
Ortsbürgermeister

(Michael Burchart)
Kämmerer



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

Anlagenspiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände															
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	1.555.771,30	152.005,25			1.707.776,55	311.339,30		46.873,25			358.212,55	1.349.564,00	1.244.432,00	2,74	79,02
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	187.271,37				187.271,37	112.349,37		6.212,00			118.561,37	68.710,00	74.922,00	3,32	36,69
1.1.	Gesamt:	1.743.042,67	152.005,25			1.895.047,92	423.688,67		53.085,25			476.773,92	1.418.274,00	1.319.354,00	2,80	74,84
1.2.	Sachanlagen															
1.2.1.	Wald, Forsten	30.030,60				30.030,60							30.030,60	30.030,60		100,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.863.766,166	27.526,77			1.891.292,93	37.306,34		4.931,77			42.238,11	1.849.054,82	1.826.459,82	0,26	97,77
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	466.194,00				466.194,00	21.772,78		1.651,00			23.423,78	442.770,22	444.421,22	0,35	94,98
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	22.839.572,41	22.126,76			22.861.699,17	6.752.173,38		304.879,00			7.057.052,38	15.804.646,79	16.087.399,03	1,33	69,13
1.2.5.	Bauten auf fremden Grund und Boden	4.771.400,07	57.620,55		-4.412,61	4.824.608,01	1.294.799,12		55.654,98			1.350.454,10	3.474.153,91	3.476.600,95	1,15	72,01
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge	98.303,04		181,34		98.121,70	59.534,04		6.303,00		180,34	65.656,70	32.465,00	38.769,00	6,42	33,09
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	412.515,14	31.226,91	1.840,03	4.412,61	446.314,63	333.043,14		20.677,52		1.836,03	351.884,63	94.430,00	79.472,00	4,63	21,16
1.2.	Gesamt:	30.481.781,42	138.500,99	2.021,37		30.618.261,04	8.498.628,80		394.097,27		2.016,37	8.890.709,70	21.727.551,34	21.983.152,62	1,29	70,96



Anlagenpiegel - insgesamt		Anschaffungs- und Herstellungskosten					Abschreibungen / Wertberichtigungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Abschreibungen auf Abgänge	Abschreibungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Abschreibungssatz	Durchschn. Restbuchwert
1		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1.3.	Finanzanlagen															
1.3. 5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	127.846,92				127.846,92							127.846,92	127.846,92		100,00
1.3. 7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens	273,28	6,84			280,12							280,12	273,28		100,00
1. 3.	Gesamt:	128.120,20	6,84			128.127,04							128.127,04	128.120,20		100,00
	Gesamt:	32.352.944,29	290.513,08	2.021,37		32.641.436,00	8.922.317,47		447.182,52		2.016,37	9.367.483,62	23.273.952,38	23.430.626,82	1,37	71,30



8. SONDERPOSTENÜBERSICHT

Posten des Anlagevermögens	Bezeichnung	Zuschuss					Auflösungen						Restbuchwerte		Kennzahlen	
		Stand zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	Stand zum 31.12. Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen zum 31.12. Haushaltsvorjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Auflösungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen/Umgliederungen im Haushaltsjahr	aufgelaufene Auflösungen auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12. Haushaltsjahr	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsjahres	Restbuchwerte am Ende des Haushaltsvorjahres	Durchschn. Aufl.-satz	Durchschn. Restbuchwert
		€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€	v. H.	v. H.
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
23131000	Zuwendungen von Eigenbetrieben	463.482,40				463.482,40	176.792,40		15.108,00			191.900,40	271.582,00	286.690,00	3,26	58,60
23142000	Zuwendungen vom Land	853.998,36				853.998,36	308.890,36		32.066,00			340.956,36	513.042,00	545.108,00	3,75	60,08
23143000	Zuwendungen von Gemeinden	811.019,90	800.510,00			1.611.529,90	360.465,90		16.692,00			377.157,90	1.234.372,00	450.554,00	1,04	76,60
23145000	Zuwendungen von Anstalten	2.500,00				2.500,00	2.500,00					2.500,00				
23150000	Zuwendungen vom privaten Bereich	28.350,00				28.350,00	28.350,00					28.350,00				
23151000	Zuwendungen von privaten Unternehmen	11.490,00				11.490,00	866,00		89,00			955,00	10.535,00	10.624,00	0,77	91,69
23159000	Zuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	604.041,77				604.041,77	484.933,77		13.300,00			498.233,77	105.808,00	119.108,00	2,20	17,52
23190000	Zuwendungen von Sonstigen	8.316,13	7.403,00			15.719,13	1.586,13		252,00			1.838,13	13.881,00	6.730,00	1,60	88,31
23242000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom öffentlichen Bereich / vom Land	105.424,88				105.424,88	29.055,88		2.641,00			31.696,88	73.728,00	76.369,00	2,51	69,93
23259000	Sonstige Sonderposten / aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten / vom privaten Bereich / vom sonstigen privaten Bereich	7.087.511,65	482.060,34	281.630,66		7.287.941,33	4.499.751,72		189.783,63			4.689.535,35	2.598.405,98	2.587.759,93	2,60	35,65
23600000	Sonstige Sonderposten / Grabnutzungsentgelte	276.910,36	550,00			288.070,36	129.906,27		10.014,56		165,82	139.755,01	148.315,35	147.004,09	3,48	51,49
23990000	Sonstige Sonderposten / Wirtschaftswegerücklagen	24.371,32	2.013,76			26.385,08						26.385,08	24.371,32			100,00
Gesamt:		10.277.416,77	1.303.697,10	282.180,66		11.298.933,21	6.023.098,43		279.946,19		165,82	6302.878,80	4.996.054,41	4.254.318,34	2,48	44,22



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

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

lfd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 4 Nr. 2. 2 GemHVO)	Forderungen zum 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2024	Stand der Wertberichtigungen zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	Stand zum 31.12.2023 (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	255.787,48	0,00	0,00	498.921,35	0,00	243.133,87	255.787,48	65.893,43
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	657,68	0,00	0,00	7.153,63	0,00	6.495,95	657,68	9.741,35
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 den sonstigen öffentlichen Bereich	6.695,80	0,00	0,00	6.695,80	0,00	0,00	6.695,80	28.100,12
1.6	Forderungen gegen den öffentlichen Bereich - Kassenbestand	932.381,41	0,00	0,00	932.381,41	0,00	0,00	932.381,41	0,00
1.7	sonstige Vermögensgegenstände	5.899,03	0,00	1.454,28	5.899,03	0,00	0,00	5.899,03	4.387,04
	Summe Forderungen	1.201.421,40	0,00	1.454,25	1.451.051,22	0,00	249.629,82	1.201.421,40	108.121,94



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

Ifd. Nr.	Art (gem. § 47 Abs. 5 Nr. 4 GemHVO)	Verbindlichkeiten zum 31.12.2024 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2024 (Nominalwert)	Abzinsung zum 31.12.2024	Stand zum 31.12.2024 (Bilanzwert)	davon durch Grundpfandrechte oder ähnliche Rechte	Art und Form der Sicherheit	Stand zum 31.12.2023 (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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	1.369.746,54	609.499,14	1.012.848,61	1.792.094,29	0,00	1.792.094,18	0,00		650.646,80
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	30.772,68	0,00	0,00	30.772,68	0,00	30.772,68	0,00		5.689,40
8	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen	130.384,82	0,00	0,00	130.384,82	0,00	130.384,82	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	5.059,06	0,00	0,00	5.059,06	0,00	5.059,06	0,00		1.137.026,51
13	Sonstige Verbindlichkeiten	10.895,00	0,00	0,00	10.895,00	0,00	10.985,00	0,00		9.239,67
-	Summe Verbindlichkeiten	1.546.858,10	609.499,14	1.012.848,61	1.969.205,74	0,00	1.969.205,74	0,00		2.122.602,38



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

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

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

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

Folgende Ermächtigungen wurden in das Folgejahr übertragen:

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

INANSPRUCHNAHME UND VORTRAG VON KREDITERMÄCHTIGUNGEN

Die von dem Ortsgemeinderat am 26.02.2024 beschlossene Nachtragshaushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2024 wurde am 09.04.2024 der Kreisverwaltung Rhein-Pfalz-Kreis gemäß § 98 Abs. 2 GemO vorgelegt. Die Aufsichtsbehörde hat binnen eines Monats nach Eingang der Satzung keine rechtlichen Bedenken erhoben. Die Ortsgemeinde Birkenheide hat im Abrechnungsjahr 2024 Kredite für Investitionen i.H.v. 1.300.000 € aufgenommen.