

# JAHRESABSCHLUSS 2023



**Blumberg<sup>2</sup>** LEBEN ERLEBEN  
Meine Stadt hoch zwei.





## Inhaltsverzeichnis

|       |                                                                                                                       |    |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1     | Vorbemerkungen .....                                                                                                  | 9  |
|       | Vorbemerkungen.....                                                                                                   | 11 |
| 1.1   | Rechtliche Grundlagen .....                                                                                           | 11 |
| 1.2   | Inhalt des Jahresabschlusses .....                                                                                    | 11 |
| 2     | Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss.....                                                                     | 13 |
|       | Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss .....                                                                    | 15 |
| 2.1   | Neues Kommunales Haushaltsrecht - Kommunale Doppik.....                                                               | 15 |
| 2.2   | Drei Komponenten Modell.....                                                                                          | 15 |
| 2.3   | Ergebnisrechnung.....                                                                                                 | 15 |
| 2.4   | Finanzrechnung.....                                                                                                   | 17 |
| 2.5   | Bilanz .....                                                                                                          | 18 |
| 3     | Rechenschaftsbericht.....                                                                                             | 19 |
|       | Rechenschaftsbericht .....                                                                                            | 21 |
| 3.1   | Verlauf der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2023 .....                                                           | 21 |
| 3.2   | Ertragslage 2023 .....                                                                                                | 23 |
| 3.2.1 | Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage .....                                     | 24 |
| 3.2.2 | Bewertung der Ergebnisrechnung .....                                                                                  | 25 |
| 3.2.3 | Grafische Darstellungen zur Ergebnisrechnung.....                                                                     | 26 |
| 3.3   | Finanzlage 2023.....                                                                                                  | 29 |
| 3.3.1 | Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage.....                                       | 30 |
| 3.3.2 | Bewertung der Finanzrechnung .....                                                                                    | 31 |
| 3.3.3 | Grafische Darstellungen zur Finanzrechnung.....                                                                       | 31 |
| 3.4   | Kapitallage 2023.....                                                                                                 | 33 |
| 3.4.1 | Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Kapitallage .....                                     | 34 |
| 3.4.2 | Bewertung der Bilanz .....                                                                                            | 35 |
| 3.4.3 | Grafische Darstellungen zur Bilanz.....                                                                               | 35 |
| 3.5   | Weitere Darstellungen .....                                                                                           | 37 |
| 3.5.1 | Ziele und Strategien.....                                                                                             | 37 |
| 3.5.2 | Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung.....                                                                           | 37 |
| 3.5.3 | Darstellung von Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss<br>des Haushaltsjahres eingetreten sind..... | 37 |
| 3.5.4 | Darstellung der zu erwartenden positiven Entwicklungen und möglichen Risiken<br>von besonderer Bedeutung .....        | 37 |
| 3.5.5 | Darstellung der Entwicklung und Deckung von Fehlbeträgen .....                                                        | 37 |
| 3.5.6 | Darstellung der Entwicklung der Kennzahlen.....                                                                       | 37 |
| 4     | Gesamtergebnisrechnung .....                                                                                          | 39 |

|                                                                             |     |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----|
| Gesamtergebnisrechnung.....                                                 | 41  |
| 4.1 Teilergebnisrechnungen.....                                             | 45  |
| 5 Gesamtfinanzrechnung.....                                                 | 55  |
| Gesamtfinanzrechnung.....                                                   | 57  |
| 5.1 Teilfinanzrechnungen.....                                               | 61  |
| 6 Bilanz.....                                                               | 71  |
| Bilanz.....                                                                 | 73  |
| 7 Anhang.....                                                               | 75  |
| Anhang.....                                                                 | 77  |
| 7.1 Gliederung des Gesamthaushalts in Teilhaushalte.....                    | 79  |
| 7.2 Ordentliche Erträge.....                                                | 81  |
| 7.2.1 Steuern und ähnliche Abgaben.....                                     | 82  |
| 7.2.2 Zuweisungen, Zuwendungen und allgemeine Umlagen .....                 | 82  |
| 7.2.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten .....                      | 83  |
| 7.2.4 Sonstige Ertragsarten.....                                            | 84  |
| 7.3 Ordentliche Aufwendungen.....                                           | 87  |
| 7.3.1 Personalaufwendungen.....                                             | 87  |
| 7.3.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.....                      | 88  |
| 7.3.3 Planmäßige Abschreibungen .....                                       | 91  |
| 7.3.4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen.....                                 | 92  |
| 7.3.5 Transferaufwendungen .....                                            | 92  |
| 7.3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen.....                                | 93  |
| 7.3.7 Außerordentliche Aufwendungen und Erträge.....                        | 94  |
| 7.3.8 Jahresergebnis der Ergebnisrechnung.....                              | 94  |
| 7.4 Erläuterungen einzelner Einzahlungen und Auszahlungen .....             | 95  |
| 7.4.1 Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit..... | 95  |
| 7.4.2 Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit .....         | 95  |
| 7.4.3 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit.....         | 98  |
| 7.5 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....                             | 99  |
| 7.5.1 Aktivseite der Bilanz.....                                            | 100 |
| 7.5.2 Passivseite der Bilanz .....                                          | 111 |
| 7.6 Sonstige Pflichtangaben .....                                           | 121 |
| 7.7 Anlagen zum Anhang.....                                                 | 127 |





## Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 22.01.2026 den Jahresabschluss für das Jahr 2023 mit folgenden Werten fest:

|           |                                                                                                       | EUR                  |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ergebnisrechnung</b>                                                                               |                      |
| 1.1       | Summe der ordentlichen Erträge                                                                        | 30.782.692,32        |
| 1.2       | Summe der ordentlichen Aufwendungen                                                                   | -26.867.754,83       |
| 1.3       | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)                                                  | <b>3.914.937,49</b>  |
| 1.4       | Außerordentliche Erträge                                                                              | 99.953,97            |
| 1.5       | Außerordentliche Aufwendungen                                                                         | -40.798,12           |
| 1.6       | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)                                                         | <b>59.155,85</b>     |
| 1.7       | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)                                                         | <b>3.974.093,34</b>  |
| <b>2.</b> | <b>Finanzrechnung</b>                                                                                 |                      |
| 2.1       | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                             | 29.733.838,25        |
| 2.2       | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                             | -23.522.490,67       |
| 2.3       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b><br>(Saldo aus 2.1 und 2.2)               | <b>6.211.347,58</b>  |
| 2.4       | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      | 528.651,89           |
| 2.5       | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                      | -7.445.374,53        |
| 2.6       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.4 und 2.5)     | <b>-6.916.722,64</b> |
| 2.7       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>-705.375,06</b>   |
| 2.8       | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                                     | 0,00                 |
| 2.9       | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                                     | -29.650,42           |
| 2.10      | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.8 und 2.9)    | <b>-29.650,42</b>    |
| 2.11      | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>-735.025,48</b>   |
| 2.12      | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               | 4.170.789,86         |
| 2.13      | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>                                                              | <b>5.315.246,63</b>  |
| 2.14      | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>3.435.764,38</b>  |
| 2.15      | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b><br>(Saldo aus 2.13 und 2.14)         | <b>8.751.011,01</b>  |

|      |                                                                  |                       |
|------|------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 3.   | <b>Bilanz</b>                                                    |                       |
| 3.1  | Immaterielles Vermögen                                           | 16.974,32             |
| 3.2  | Sachvermögen                                                     | 95.238.755,63         |
| 3.3  | Finanzvermögen                                                   | 23.820.522,19         |
| 3.4  | Abgrenzungsposten                                                | 245.743,72            |
| 3.5  | Nettoposition                                                    | 0,00                  |
| 3.6  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)</b>   | <b>119.321.995,86</b> |
| 3.7  | Basiskapital                                                     | 83.874.209,50         |
| 3.8  | Rücklagen                                                        | 19.719.847,16         |
| 3.9  | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses                         | 0,00                  |
| 3.10 | Sonderposten                                                     | 9.360.921,28          |
| 3.11 | Rückstellungen                                                   | 146.088,56            |
| 3.12 | Verbindlichkeiten                                                | 4.320.002,45          |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 1.900.926,91          |
| 3.14 | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)</b> | <b>119.321.995,86</b> |



**4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen**  
(§ 49 Absatz 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

| Detaillierte Darstellung der Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen <sup>2)</sup> |                                                                                                                  | Vorjahr      | Haushaltsjahr |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
|                                                                                         |                                                                                                                  | EUR          | EUR           |
|                                                                                         |                                                                                                                  | 3            | 4             |
| <b>1. beim ordentlichen Ergebnis</b>                                                    |                                                                                                                  |              |               |
| 1.1                                                                                     | Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren aus dem ordentlichen Ergebnis                                           |              |               |
| 1.2                                                                                     | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                             | 4.677.163,36 | 3.914.937,49  |
| 1.3                                                                                     | Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts           |              |               |
| 1.4                                                                                     | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                          |              |               |
| 1.5                                                                                     | Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses                     |              |               |
| 1.6                                                                                     | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses |              |               |
| 1.7                                                                                     | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre                                         |              |               |
| 1.8                                                                                     | Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit dem Basiskapital                                    |              |               |
| <b>2. beim Sonderergebnis</b>                                                           |                                                                                                                  |              |               |
| 2.1                                                                                     | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                                    | 761.995,98   | 59.155,85     |
| 2.2                                                                                     | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses        |              |               |
| 2.3                                                                                     | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital                                           |              |               |

<sup>2)</sup> Es müssen nur die Zeilen abgedruckt werden, in denen ein Sachverhalt darzustellen ist.

5. Der Planvergleich nach § 51 GemHVO erfolgt im Rahmen der Mindestanforderungen für den Gesamtergebnishaushalt, den Gesamtfinanzhaushalt sowie für jeden Teilhaushalt.
6. Budgetregelungen, die für die Haushaltsplanung festgestellt und genehmigt wurden, gelten auch für den Jahresabschluss.
7. Dem Rechenschaftsbericht, dem Anhang und den Anlagen wird zugestimmt.
8. Die Budgetergebnisse werden zur Kenntnis genommen, die Budgetüberträge (Haushaltsermächtigungsübertragung) werden genehmigt.
9. Die über-/ außerplanmäßigen Aufwendungen/ Auszahlungen werden soweit noch nicht geschehen genehmigt.
10. Den angewandten Bewertungs- und Bilanzierungsmethoden wird zugestimmt.

Blumberg, den 22.01.2026

Markus Keller

Bürgermeister

# 1 Vorbemerkungen



## Vorbemerkungen

### 1.1 Rechtliche Grundlagen

Die Stadt hat zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss ist nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung unter Berücksichtigung der besonderen haushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten, soweit nichts Anderes bestimmt ist. Er hat die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Stadt darzustellen (§ 95 GemO).

### 1.2 Inhalt des Jahresabschlusses

Nach § 95 Abs. 2 Satz 1 GemO besteht der Jahresabschluss aus:

1. der Ergebnisrechnung,
2. der Finanzrechnung und
3. der Bilanz.

Der Jahresabschluss ist nach § 53 GemHVO um einen Anhang zu erweitern, dem folgende Anlagen beizufügen sind:

1. die Vermögensübersicht,
2. die Schuldenübersicht und
3. eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen.

In den Anhang sind diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Bilanz vorgeschrieben sind. Ferner sind die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden, Abweichungen von diesen samt Begründung, Angaben zur Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten, der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen, die Entwicklung der Liquidität, die Ermächtigungsübertragungen, die Kreditaufnahmen, die Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre sowie der Bürgermeister und die Mitglieder des Gemeinderats anzugeben.

Der Jahresabschluss ist zudem gemäß § 54 GemHVO durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird. Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.





## **2 Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss**



## Allgemeine Erläuterungen zum Jahresabschluss

### 2.1 Neues Kommunales Haushaltsrecht - Kommunale Doppik

Seit dem Jahr 2018 wird der Haushalt nach den Regeln der Kommunalen Doppik aufgestellt. Dies bringt eine grundlegend andere Darstellung des Haushalts mit sich. Über die Form der Darstellung hinaus, änderten sich die Regelungen zum Haushaltsausgleich. Zudem kommen neue Elemente hinzu, die im kameralen Rechnungswesen nicht abgebildet wurden. Diese Sachverhalte werden im Folgenden näher erläutert.

### 2.2 Drei Komponenten Modell

Die bislang geltende Unterteilung in den Verwaltungs- und Vermögenshaushalt gibt es in der Kommunalen Doppik nicht mehr. Stattdessen basieren die Haushaltsplanung, die Haushaltsbewirtschaftung sowie die Rechnungslegung auf drei Komponenten. Diese Drei-Komponenten-Rechnung setzt sich dabei aus den folgenden drei Elementen zusammen:

- Ergebnisrechnung (Ergebnishaushalt),
- Finanzrechnung (Finanzhaushalt) und
- Bilanz.

### 2.3 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung ähnelt der Gewinn- und Verlustrechnung im Handelsrecht. Der Begriff „Ergebnisrechnung“ wurde in der Kommunalen Doppik spezifisch ausgewählt, da die Kommunen keine Gewinne erzielen oder steuerlich relevante Verluste nachweisen, sondern das Ergebnis aus der Gegenüberstellung von Ressourcenaufkommen und Ressourcenverbrauch darstellen.

Da in der Ergebnisrechnung

1. die ordentlichen Erträge und Aufwendungen für den laufenden Verwaltungsbetrieb abgebildet werden,
2. der sich aus den ordentlichen Erträgen und Aufwendungen ergebende Überschuss oder Fehlbetrag errechnet wird und
3. der getrennt auszuweisende Überschuss oder Fehlbetrag aus außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen, ausgewiesen wird,

bildet sie den Kern des neuen doppelischen Haushalts.

Die Aufwendungen und Erträge werden grundsätzlich in der Periode (Haushaltsjahr) gebucht, in der sie verursacht worden sind. Dazu gehören auch nicht zahlungswirksame Verwaltungsvorfälle, wie Abschreibungen, Zuführungen zu Rückstellungen und Auflösungen von Sonderposten. Dadurch ermittelt die Ergebnisrechnung einen Überschuss oder einen Fehlbetrag als ordentliches Ergebnis.

Das Jahresergebnis der Ergebnisrechnung wird wie folgt ermittelt:

|                                                  |
|--------------------------------------------------|
| Ordentliche Erträge                              |
| - Ordentliche Aufwendungen                       |
| <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                   |
| Außerordentliche Erträge                         |
| - Außerordentliche Aufwendungen                  |
| <b>= Sonderergebnis</b>                          |
| Ordentliches Ergebnis                            |
| + Sonderergebnis                                 |
| <b>= Gesamtergebnis (Überschuss/ Fehlbetrag)</b> |

Das Gesamtergebnis setzt sich aus dem ordentlichen Ergebnis und dem Sonderergebnis zusammen. Ein Überschuss beim ordentlichen Ergebnis ist der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, ein Überschuss beim Sonderergebnis der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zuzuführen (§ 49 Abs. 3 GemHVO). Ein Fehlbetrag beim ordentlichen Ergebnis soll durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses verrechnet werden. Ein danach verbleibender Fehlbetrag soll durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses verrechnet werden. Ein danach verbleibender Fehlbetrag ist nach drei Jahren auf das Basiskapital zu verrechnen, wenn er bis dahin nicht mit Ergebnisüberschüssen gedeckt werden konnte. Ein Fehlbetrag beim Sonderergebnis ist durch Entnahme aus der Rücklage des Sonderergebnisses zu verrechnen. Soweit dies nicht möglich ist, ist der Fehlbetrag zu Lasten des Basiskapitals zu verrechnen. Das Basiskapital darf nicht negativ werden.

## 2.4 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung kommt dem bisherigen kameralen Haushalt mit seiner Einnahmen- und Ausgabenseite am Nächsten. In der Finanzrechnung werden alle kassenmäßigen Geldbewegungen abgebildet. Die Finanzrechnung erfasst alle Zahlungsvorgänge aus der laufenden Verwaltungstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen für die Investitionen und Finanzierungsvorgänge sowie haushaltsunwirksame Zahlungsvorgänge. Unter Berücksichtigung des Anfangsbestands an liquiden Mitteln weist sie zum Jahresende den Endbestand an Zahlungsmitteln aus.

Die Finanzrechnung weist folgende Salden nach:

|                                                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                  |
| - Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                                |
| <b>= 1. Zahlungsmittelüberschuss/-fehlbetrag der Ergebnisrechnung</b>            |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                                           |
| - Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                         |
| <b>= 2. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Investitionstätigkeit</b>  |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                          |
| - Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                                        |
| <b>= 3. Finanzierungsmittelüberschuss/-fehlbetrag aus Finanzierungstätigkeit</b> |
| haushaltsunwirksame Einzahlungen                                                 |
| - haushaltsunwirksame Auszahlungen                                               |
| <b>= 4. Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein-/Auszahlungen</b>         |
| Summe Anfangsbestand an Zahlungsmitteln                                          |
| + Salden 1, 2, 3, 4                                                              |
| <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln</b>                                           |



## 2.5 Bilanz

In der Bilanz werden zum Jahresabschluss, wie in der kaufmännischen Bilanz, das kommunale Vermögen und dessen Finanzierung gegenübergestellt. Dabei bildet die Aktivseite das Vermögen der Kommune ab und zeigt damit die Verwendung der Mittel auf. Die Passivseite, die neben dem Eigenkapital auch das Fremdkapital darstellt, weist die Finanzierung des kommunalen Vermögens nach und dokumentiert damit die Mittelherkunft. Die Bilanz ist der Mittelpunkt innerhalb der Drei-Komponenten-Rechnung. Sie sorgt dafür, dass die drei Bausteine miteinander verbunden werden. Dabei fließen die Gesamtergebnisse der Ergebnis- und Finanzrechnung wie folgt in die Bilanz ein:



Der Endbestand an Zahlungsmitteln nach der Finanzrechnung findet sich in der Position „liquide Mittel“ auf der Aktivseite der Bilanz wieder und verändert diese Position gegenüber dem Vorjahreswert entsprechend. Das ordentliche Ergebnis und das Sonderergebnis der Ergebnisrechnung gehen in die Positionen „Rücklagen“ oder „Fehlbeträge“ auf der Passivseite der Bilanz ein. Soweit die Ergebnisrechnung einen Überschuss ausweist, wirkt sich dies positiv, bei einem Fehlbetrag hingegen negativ, auf das Eigenkapital der Kommune aus.

## 3 Rechenschaftsbericht



## Rechenschaftsbericht

### 3.1 Verlauf der Haushaltswirtschaft im Haushaltsjahr 2023

Die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2023 wurde am 15.12.2022 vom Gemeinderat beschlossen. Mit Verfügung vom 17.01.2023 hat die Rechtsaufsichtsbehörde die Gesetzmäßigkeit bestätigt.

Der Haushaltsplanung lagen folgende Bemessungsgrundlagen für die Finanzausstattung zugrunde:

|                                       |              |
|---------------------------------------|--------------|
| <b>Einwohnerzahlen</b> zum 30.06.2022 | 10.193       |
| <b>Hebesätze:</b>                     |              |
| Grundsteuer A                         | 500 v.H.     |
| Grundsteuer B                         | 500 v.H.     |
| Gewerbesteuer                         | 380 v.H.     |
| <b>Finanzausgleich:</b>               |              |
| Steuerkraftsumme                      | 15.816.896 € |
| Steuerkraftmesszahl                   | 11.233.722 € |
| Bedarfsmesszahl                       | 18.172.081 € |
| Schlüsselzahl                         | 6.938.359 €  |
| Kreisumlagehebesatz                   | 30,5 v.H.    |

Nach der Haushaltsplanung waren ordentliche Erträge in Höhe von 28.008.304,28 € und ordentliche Aufwendungen in Höhe von 29.173.437,99 € erwartet worden. Per saldo belief sich das veranschlagte ordentliche Ergebnis damit auf -1.165.133,71 €. Außerordentliche Erträge und Aufwendungen waren nicht geplant; ein Sonderergebnis damit nicht ausgewiesen.

Im Jahresabschluss ergaben sich demgegenüber ordentliche Erträge in Höhe von 30.782.692,32 € (+2.774.388,04 €) und ordentliche Aufwendungen in Höhe von 26.867.754,83 € (-2.305.683,16 €). Dies führte zu einem ordentlichen Ergebnis (Überschuss) in Höhe von 3.914.937,49 €. Die Verbesserung gegenüber der Planung beträgt 5.080.071,20 €.

Als Sonderergebnis sind darüber hinaus 59.155,85 € entstanden.

In Summe war damit ein Gesamtergebnis in Höhe von 3.974.093,34 € in der abzuschließenden Rechnung auszuweisen. Die Überschüsse wurden den entsprechenden Rücklagen zugeführt.

Im Finanzhaushalt belief sich der Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung bei der Planung auf 692.201,00 €. Er lag damit über dem Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der ordentlichen Kredittilgung in Höhe von 30.000 €. Aus Investitionstätigkeit ergab sich nach der Planung ein Finanzierungsmittelbedarf in Höhe von 10.561.100,00 €. Der Finanzierungsmittelbestand sollte demnach um 9.898.899,00 € abnehmen. Kreditaufnahmen waren im Haushaltsjahr 2023 nicht vorgesehen.

In der Finanzrechnung ergab sich, der positiven Entwicklung bei den Erträgen und Aufwendungen folgend, ein Finanzierungsmittelbedarf in Höhe von 705.375,06 € (-9.163.523,94 €). Der Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung belief sich hierbei auf 6.211.347,58 (+5.519.146,58 €). Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit belief sich auf 6.916.722,64 € (- 3.644.377,36 €).

Der Finanzierungsmittelbestand erhöhte sich um 3.435.764,38 € (+ 13.334.663,38 €). Der Endbestand an Zahlungsmitteln belief sich zum Abschlussstichtag auf 8.751.011,01 €.

### **3.2 Ertragslage 2023**

Im Verlauf des Haushaltsjahres entwickelten sich die Erträge deutlich besser als dies die Planung erwarten ließ. Insbesondere Steuern, Zuweisungen und Zuwendungen, Zinserträge sowie die sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte nahmen gegenüber den prognostizierten Werten stark zu. Darüber hinaus konnten durch eine sparsame Bewirtschaftung der Aufwandspositionen große Einsparungen erzielt werden, insbesondere bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Einzelheiten zur Entwicklung der Erträge und Aufwendungen sowie Erläuterungen zu den Gründen werden im Anhang beschrieben.

### 3.2.1 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage

| Kennzahl <sup>1)</sup>              |  | Einheit | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Planung<br>2024 | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 |
|-------------------------------------|--|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1                                   |  | 2       | 3                | 4                | 5                | 6               | 7               | 8               |
| <b>ERTRAGSLAGE</b>                  |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| 1. ordentliches Ergebnis            |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |  | €       | 2.920.178        | 4.677.163        | 3.914.937        | -3.048.926      | -2.458.657      | -813.167        |
| Betrag je Einwohner                 |  | €/EW    | 290,33           | 462,03           | 383,89           | -295,58         | -239,61         | -79,25          |
| Aufwandsdeckungsgrad                |  | %       | 112%             | 118%             | 115%             | 90%             | 92%             | 97%             |
| 1.1 Steuerkraft - netto -           |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |  | €       | 12.202.224       | 14.642.794       | 13.662.475       | 10.924.400      | 12.630.700      | 13.491.000      |
| Betrag je Einwohner                 |  | €/EW    | 1.213            | 1.446            | 1.340            | 1.059           | 1.231           | 1.315           |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen |  | %       | 51%              | 57%              | 51%              | 34%             | 39%             | 43%             |
| 1.2 Betriebsergebnis - netto -      |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |  | €       | 9.366.783        | 9.965.630        | 9.747.537        | 13.973.326      | 15.089.356      | 14.304.167      |
| Betrag je Einwohner                 |  | €/EW    | 931              | 984              | 956              | 1.355           | 1.471           | 1.394           |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen |  | %       | 39%              | 39%              | 36%              | 44%             | 46%             | 46%             |
| 2. Sonderergebnis                   |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |  | €       | 846.463          | 761.996          | 59.156           | 0               | 0               | 0               |
| 3. Gesamtergebnis                   |  |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |  | €       | 3.766.641        | 5.439.159        | 3.974.093        | -3.048.926      | -2.458.657      | -813.167        |

Im Haushaltsjahr 2023 konnten mehr Erträge erwirtschaftet werden, als zur Deckung der Aufwendungen notwendig waren.

Die Steuerkraft - netto - gibt an, wieviel Steuern, steuerähnliche Erträge und allgemeine Finanzaufweisungen nach Abzug der steuerkraftabhängigen Umlagen (Kreisumlage, FAG-Umlage, Gewerbesteuerumlage) der Stadt verblieben sind. Als Betriebsergebnis - netto - wird der Saldo aus den Aufwendungen des laufenden Betriebs und der entsprechenden Erträge ausgewiesen. Beide Komponenten (Steuerkraft - netto - und Betriebsergebnis - netto -) saldieren sich zum ordentlichen Ergebnis.

Aus dem laufenden Betrieb ist der Stadt im Haushaltsjahr 2023 ein ungedeckter Aufwand in Höhe von 9.747.537 € oder 956 € je Einwohner entstanden. Dieser ungedeckte Aufwand musste aus Steuermitteln finanziert werden. Hierfür standen 13.662.475 € oder 1.340 €/ Einwohner zur Verfügung. Der Stadt verblieb ein Überschuss von 3.914.937 € oder 384 €/ Einwohner.

### 3.2.2 Bewertung der Ergebnisrechnung

Die Ertragsseite war maßgeblich von den gegenüber der Planung höheren Steuereinnahmen (+ 1,42 Mio. €), sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten (+0,94 Mio. €), Zuweisungen und Zuwendungen (+0,34 Mio. €) sowie Zinsen (+0,34 Mio. €) beeinflusst.

Die Aufwandsseite war demgegenüber von einer sparsamen Haushaltsführung geprägt, sodass vor allem Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (-1,62 Mio. €) und den Personalaufwendungen (-0,59 Mio. €) entstanden.

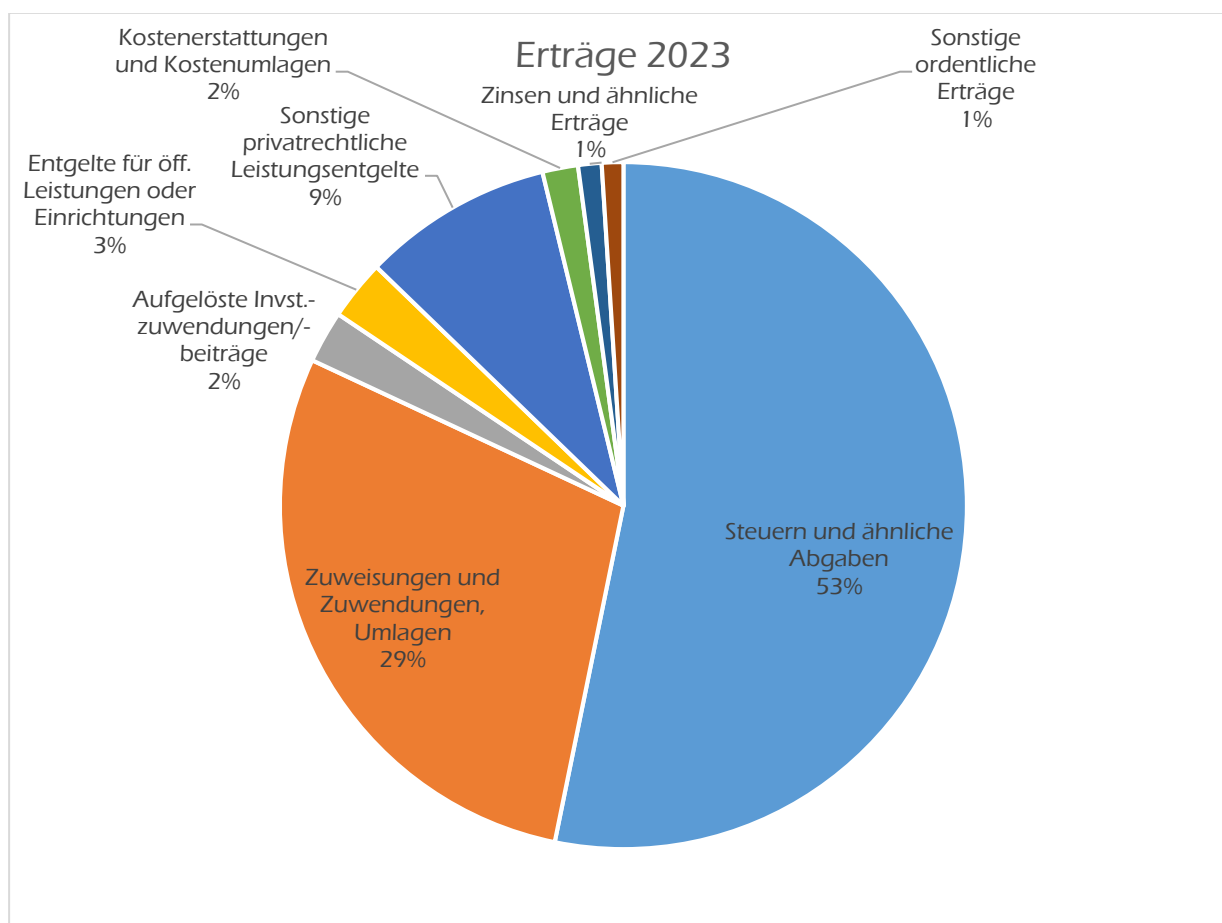
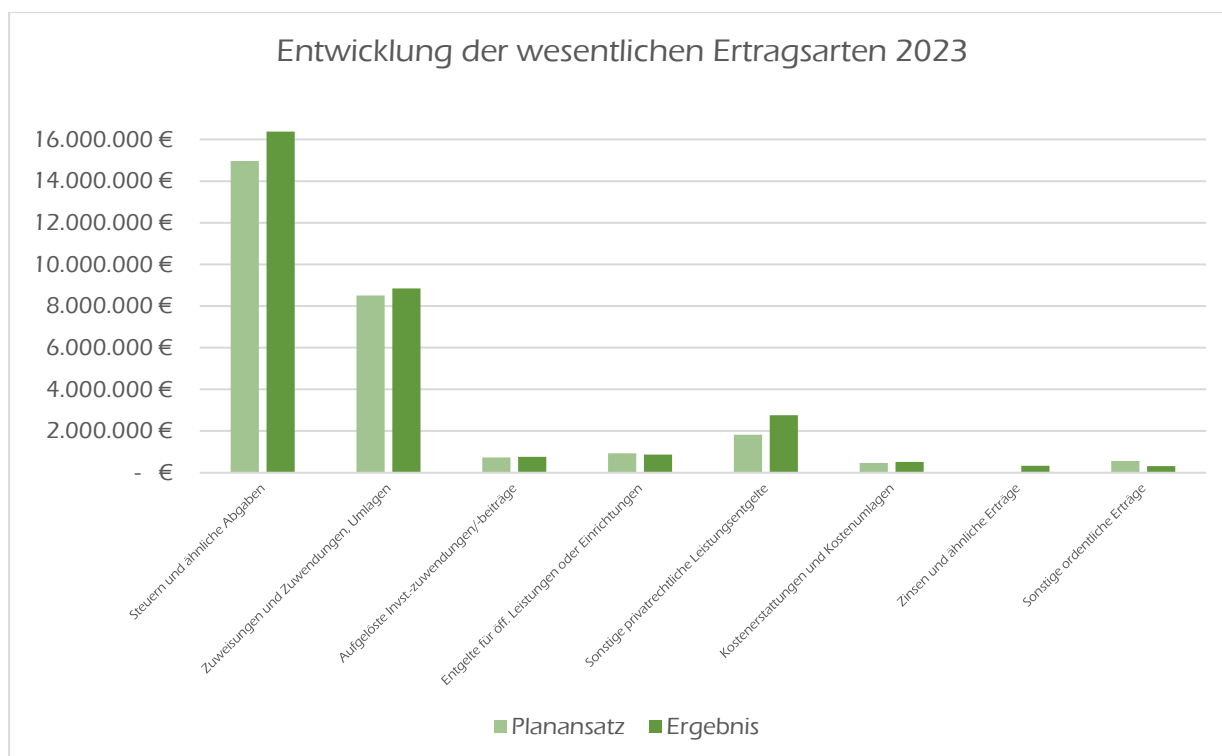
Per saldo weist die Ergebnisrechnung ein hohes ordentliches Ergebnis aus, das im Wesentlichen auf Ertragssteigerungen, Aufwandsminderungen und insgesamt auf eine vorsichtige, zurückhaltende Haushaltsplanung zurückzuführen ist.

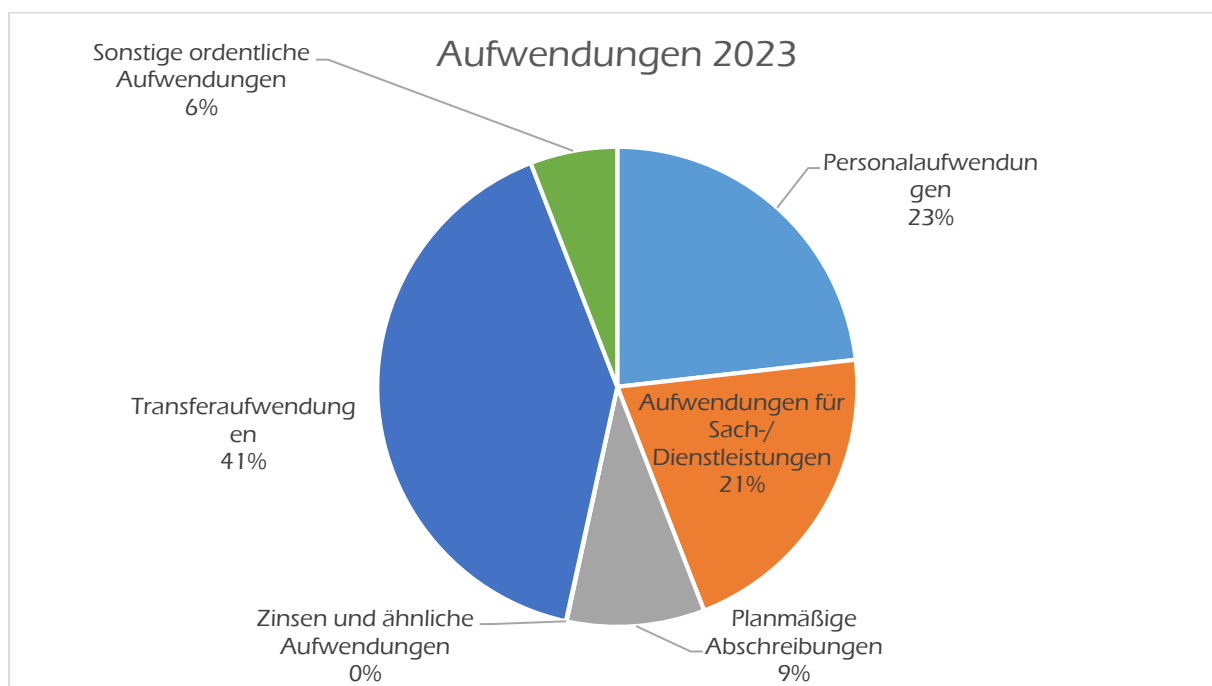
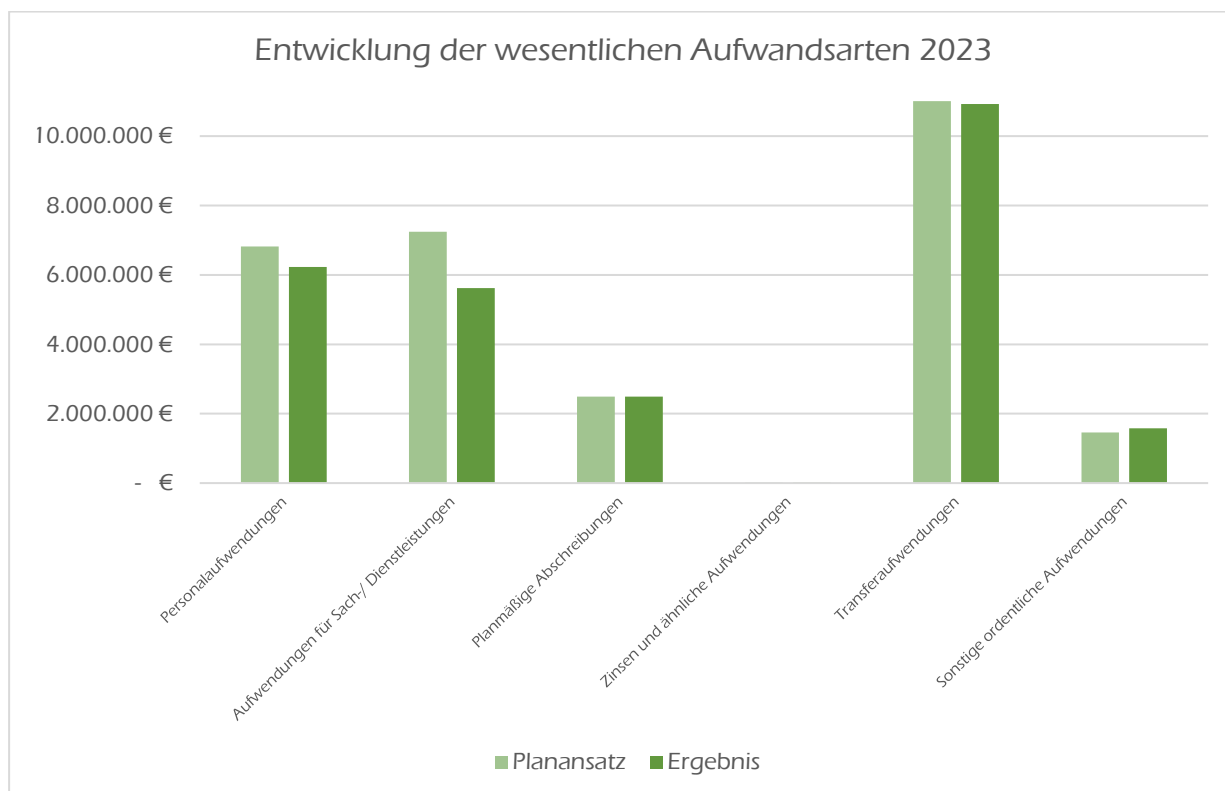
Das Sonderergebnis resultiert, aus sogenannten Buchgewinnen aufgrund von Vermögensveräußerungen (0,1 Mio. €). Demgegenüber stehen außerordentliche Aufwendungen (0,41 Mio. €) aufgrund von Vermögensabgängen durch Kahlhiebe von Baumbeständen infolge Kalamität und Vermögensabgängen aufgrund der Inventur.

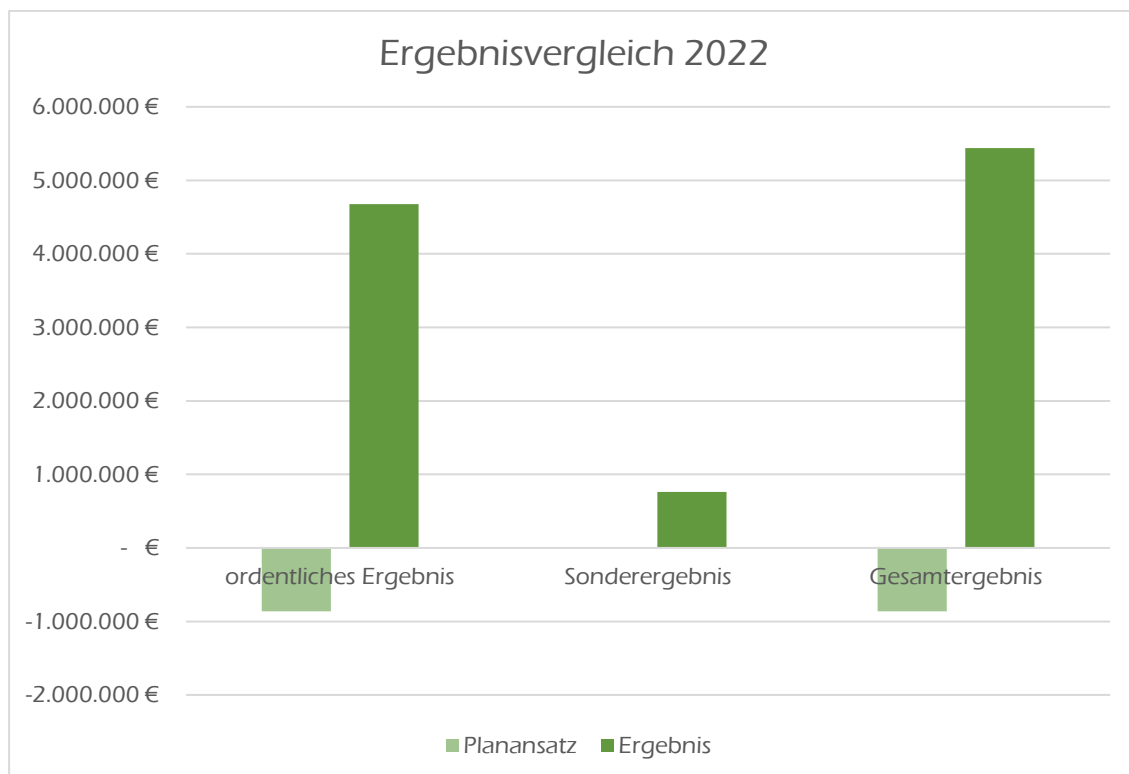
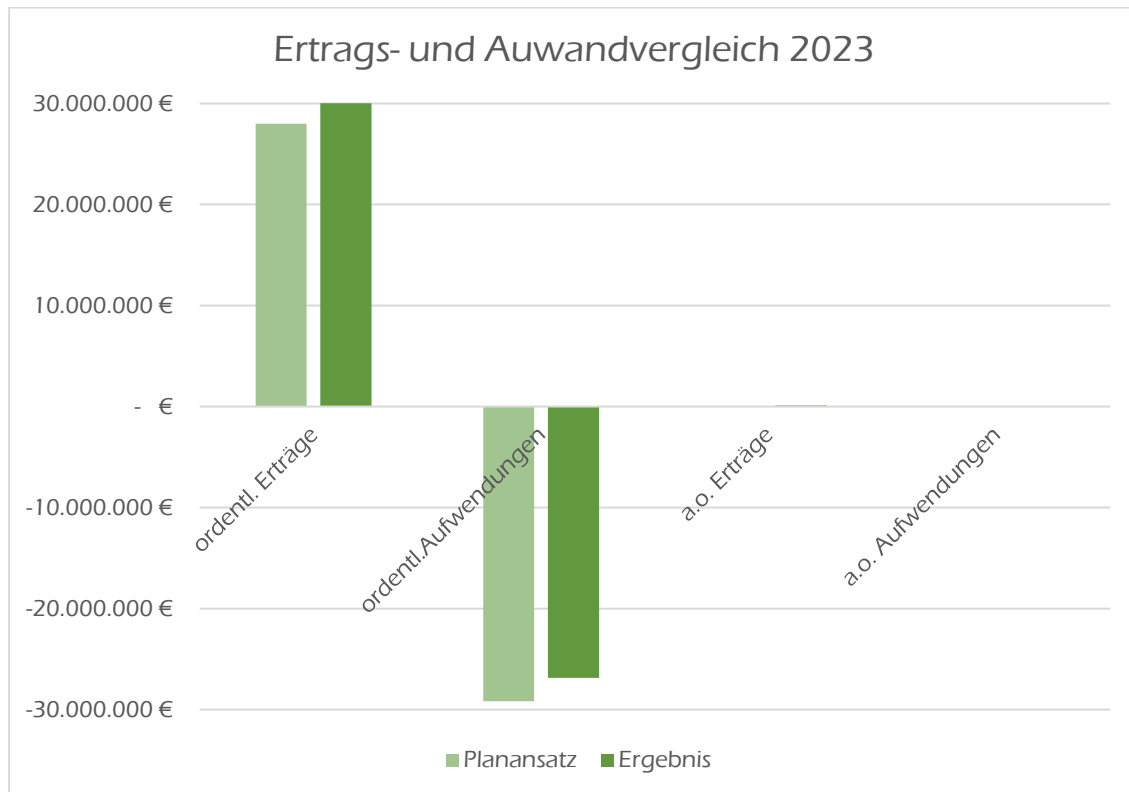
Die Rücklagenmittel stehen in kommenden Haushaltsjahren zum Ergebnisausgleich zur Verfügung.



### 3.2.3 Grafische Darstellungen zur Ergebnisrechnung







### 3.3 Finanzlage 2023

Entsprechend der Entwicklung bei den Erträgen und Aufwendungen flossen der Stadtkasse per saldo mehr liquide Mittel zu, als dies nach der Planung zu erwarten war. Der Vollzug der Investitionstätigkeit blieb hinter der Planung zurück. Zudem entwickelten sich die Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit deutlich positiver als erwartet, wohingegen die Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit weniger als geplant zu Mittelabfluss führten. Diese Entwicklungen führten beidseitig zu einem deutlich höheren Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung als geplant.

Neben dem Kassenbestand in Höhe von 8,751 Mio. € bestanden am Jahresende noch gegenüber dem Eigenbetrieb Breitbandversorgung ein Kassenkredit in Höhe von 0,73 Mio. € sowie ein Trägerdarlehen in Höhe von 1,62 Mio. €. Zudem bestand gegenüber den Bahnbetrieben ein Kassenkredit in Höhe von 0,4 Mio. €. Darüber hinaus bestand eine Geldanlage in Höhe von 8 Mio. €, sodass in Summe 19,5 Mio. € liquide Eigenmittel vorhanden waren.

Die Veränderungen bei den Einzahlungen und den Auszahlungen sind im Anhang erläutert.

### 3.3.1 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage

| Kennzahl <sup>1)</sup> |                                                             | Einheit | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Planung<br>2024 | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 |
|------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1                      |                                                             | 2       | 3                | 4                | 5                | 6               | 7               | 8               |
| <b>FINANZLAGE</b>      |                                                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| 4.                     | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung <sup>2)</sup> |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag       |                                                             | €       | 5.070.623        | 5.177.046        | 6.211.348        | -960.120        | -198.010        | 1.298.278       |
| Betrag je Einwohner    |                                                             | €/EW    | 504              | 511              | 609              | -93             | -19             | 127             |
| 5.                     | Mindestzahlungsmittelüberschuss                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag       |                                                             | €       | 258.411          | 101.231          | 29.650           | 22.000          | 22.000          | 22.000          |
| 6.                     | Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                        |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag       |                                                             | €       | 4.812.212        | 5.075.814        | 6.181.697        | -982.120        | -220.010        | 1.276.278       |
| Betrag je Einwohner    |                                                             | €/EW    | 478              | 501              | 606              | -95             | -21             | 124             |
| 7.                     | Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag       |                                                             | €       | 421.531          | 426.108          | 445.833          | 500.000         | 520.000         | 550.000         |
| 8.                     | liquide Eigenmittel zum Jahresende <sup>3)</sup>            |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag       |                                                             | €       | 19.061.902       | 20.315.247       | 19.500.011       | 5.850.000       | 3.511.320       | 580.000         |

Aus dem laufenden Betrieb konnten im Haushaltsjahr liquide Mittel in Höhe von 6.211.348 € (609 €/Einwohner) erwirtschaftet werden. Durch diese hohen Eigenmittel war die Zahlungsbereitschaft der Stadtkasse jederzeit gewährleistet.

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der ordentlichen Tilgungen wurde in voller Höhe erreicht, so dass auch diese Zahlungsverpflichtungen problemlos sichergestellt werden konnten.

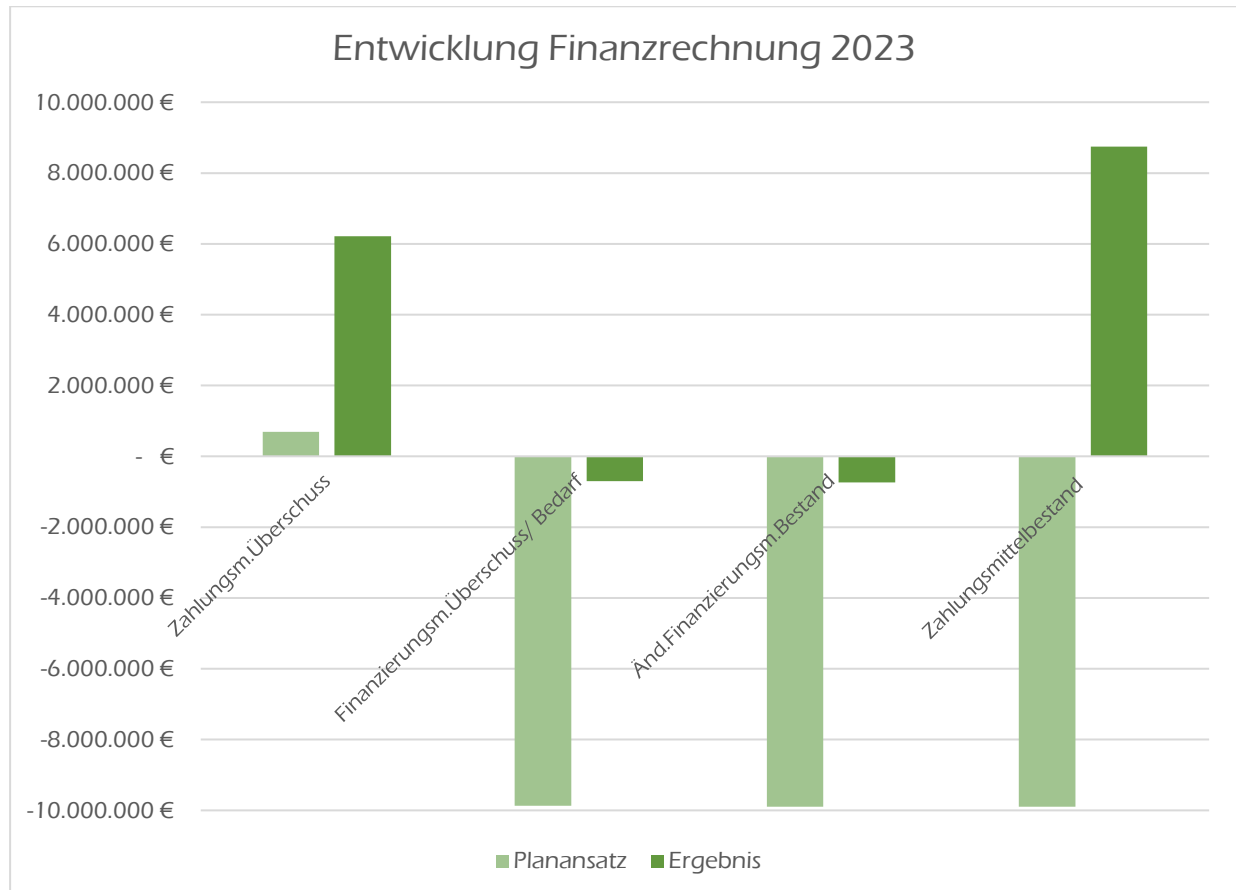
Im Haushaltsjahr standen 6.181.697 € Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel (früher: Nettoinvestitionsrate) als Eigenfinanzierungsmittel für Investitionen zu Verfügung.

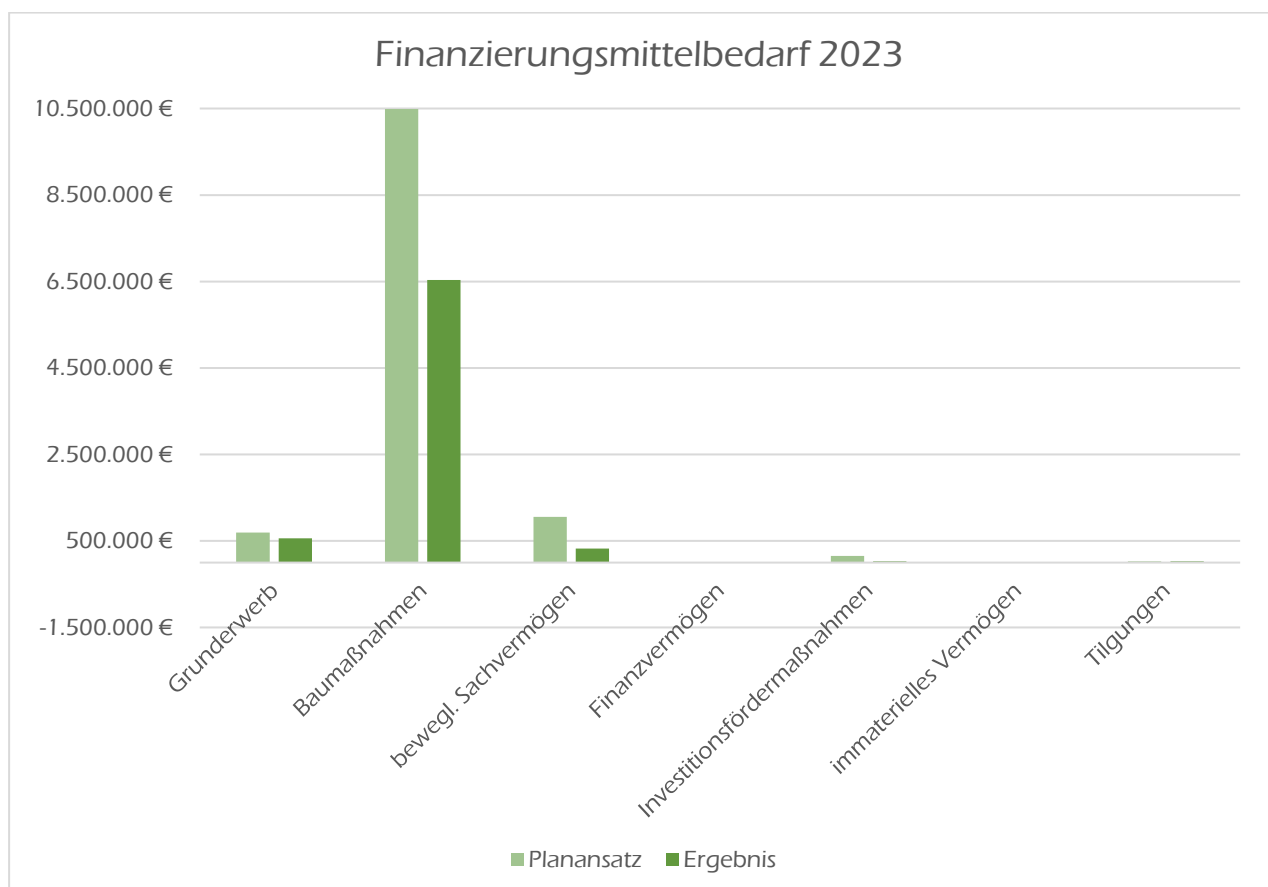
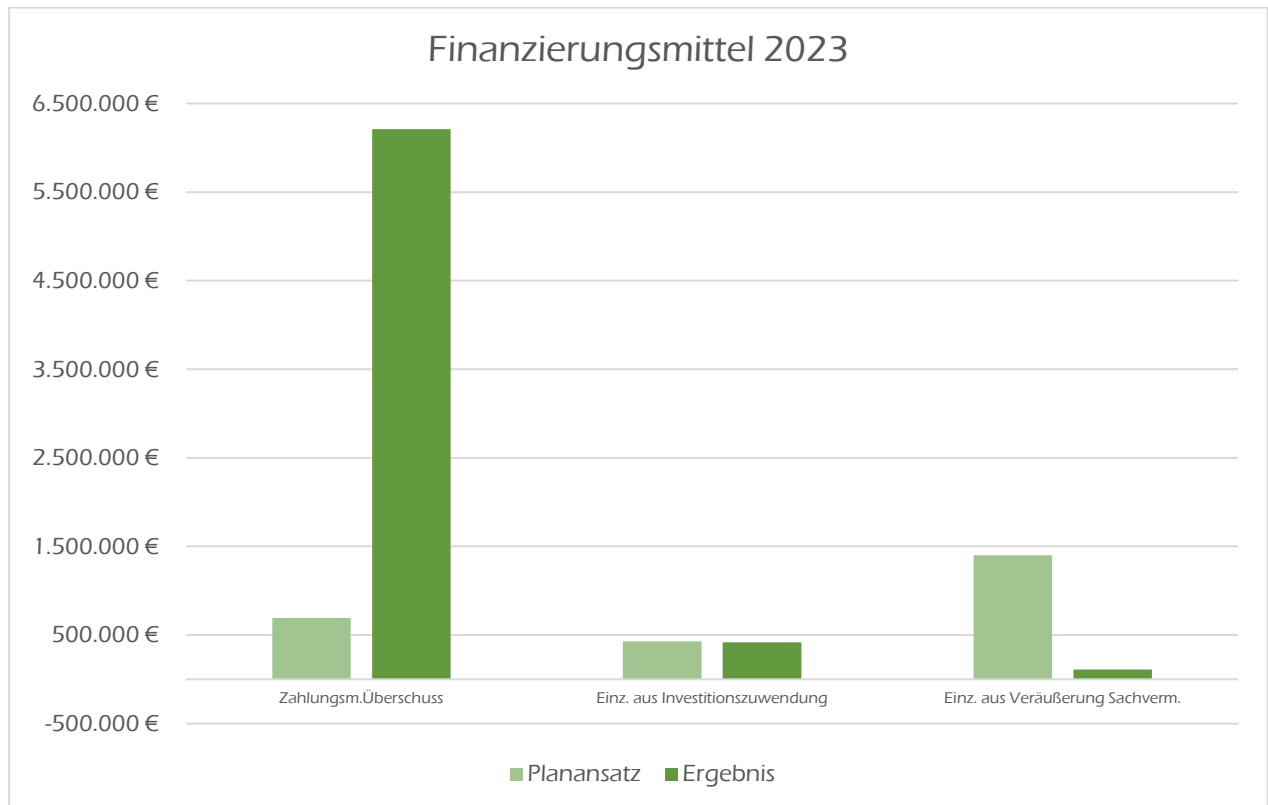
Die Soll-Liquiditätsreserve ermittelt sich aus den durchschnittlichen Auszahlungen der drei dem Haushaltsjahr vorangegangenen Jahren. Sie beträgt 445.833 €. Auch diese Kennzahl konnte im Haushaltsjahr 2023 gesichert erreicht werden.

### 3.3.2 Bewertung der Finanzrechnung

Diese positive Kassenlage bildet zunächst eine solide Grundlage für die kommenden Haushaltsjahre. Allerdings sind insbesondere die geplanten, nicht vollzogenen Investitionsauszahlungen lediglich zeitlich verschoben, so dass auch der Liquiditätsabfluss nur verschoben wurde. Dennoch kann die Stadt im Haushaltsjahr 2023 auf eine stattlich gefüllte Stadtkasse blicken.

### 3.3.3 Grafische Darstellungen zur Finanzrechnung





### **3.4 Kapitallage 2023**

Die Bilanz 2023 weist zum Jahresende Aktiva und Passiva in Höhe von 119.321.995,86 € aus. Gegenüber dem Stand zum Jahresanfang nahm die Bilanzsumme damit um 6.101.393,26 € zu.

Für die höhere Bilanzsumme waren Erhöhungen beim Sachvermögen, insbesondere bei den geleisteten Zahlungen für Anlagen im Bau maßgebend.

Passivseitig nahm das Eigenkapital durch die, den Rücklagen zugeführten Ergebnisse zu. Die Verbindlichkeiten nahmen ebenfalls zu.

Die Veränderungen bei den einzelnen Bilanzpositionen werden im Anhang näher erläutert.



### 3.4.1 Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Kapitallage

| Kennzahl <sup>(1)</sup>                        | Einheit | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Planung<br>2024 | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 |
|------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1                                              | 2       | 3                | 4                | 5                | 6               | 7               | 8               |
| <b>KAPITALLAGE</b>                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| <b>9. Eigenkapital</b>                         |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | 94.180.804       | 99.619.963       | 103.594.057      |                 |                 |                 |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)           |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | 83.874.210       | 83.874.210       | 83.874.210       |                 |                 |                 |
| 9.2 Eigenkapitalquote                          |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme         | %       | 86%              | 88%              | 87%              |                 |                 |                 |
| 9.3 Fremdkapitalquote                          |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme         | %       | 14%              | 12%              | 13%              |                 |                 |                 |
| <b>10. Anlagendeckung</b>                      |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen | %       | 120%             | 121%             | 116%             |                 |                 |                 |
| <b>11. Verschuldung</b>                        |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | 352.646          | 251.415          | 221.764          |                 |                 |                 |
| Betrag je Einwohner                            | €/EW    | 35               | 25               | 22               |                 |                 |                 |
| 11.1 Nettoneuverschuldung                      |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                               | €       | -258.411         | -101.231         | -29.650          | 0               | 0               | 3.947.602       |

Die Eigenkapitalquote, d.h. die Summe aus Basiskapital und Rücklagen bezogen auf die Bilanzsumme beträgt 87 %. Im Vergleich zum Vorjahr blieb dieser Wert nahezu konstant. Das Basiskapital beträgt 83.874.210 €. Das Eigenkapital beträgt 103.594.057 €.

Als Fremdkapitalquote (Bilanzsumme abzüglich Eigenkapital) errechnet sich ein Wert von 13 % der Bilanzsumme. Bei einem Nettoausweis des Vermögens (Vermögensgegenstände abzüglich der zugehörigen Investitionszuwendungen und einer dementsprechenden verkürzten Bilanzsumme) ergäben sich als Eigenkapitalquote 94 % und als Fremdkapitalquote 6 %.

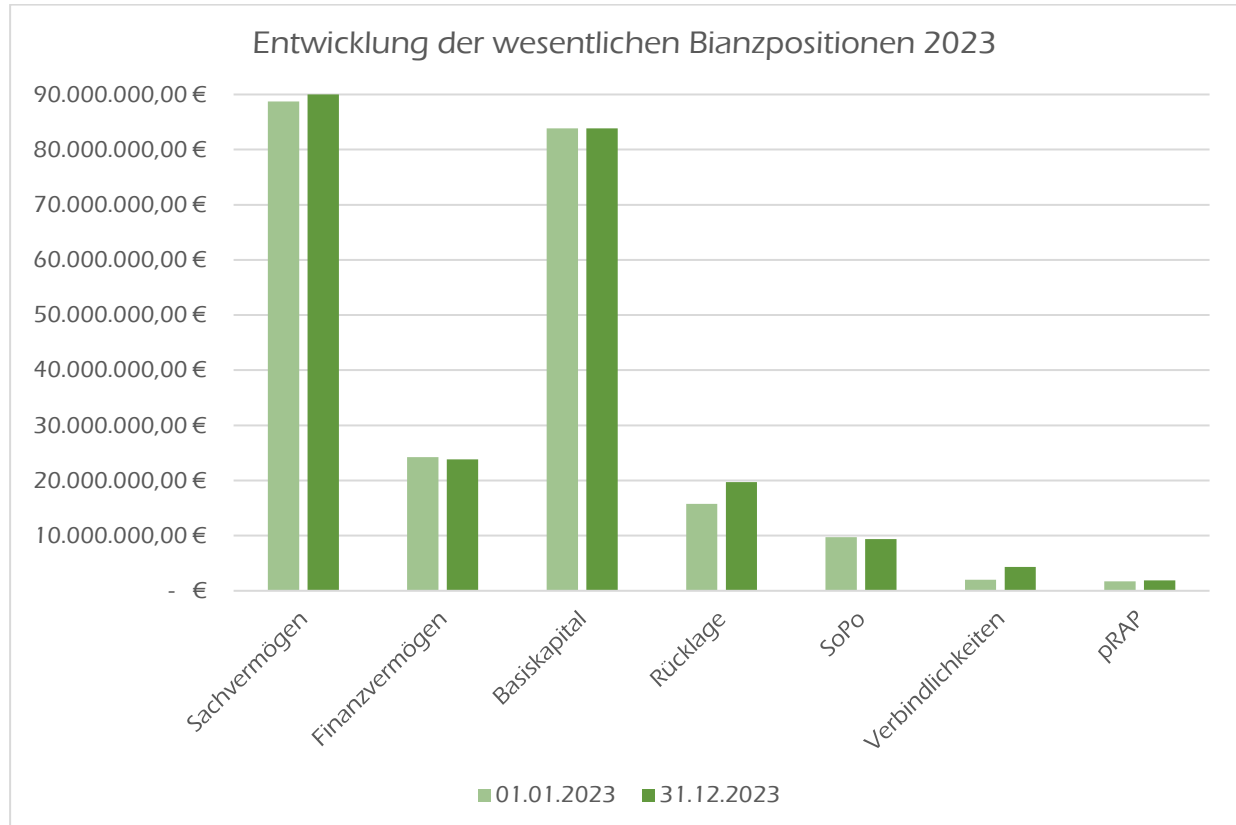
Der Anlagendeckungsgrad gibt an, in welchem Umfang das langfristige Vermögen durch langfristiges Kapital gedeckt ist. In der kaufmännischen Rechnungslegung wird hierfür der Begriff der „Goldenen Bilanzregel“ verwendet. Zum Jahresende 2023 ergibt sich eine Anlagendeckung von 116 %, d.h. es besteht ein Überschuss an langfristigen Finanzierungsmitteln. Bei den Eigenbetrieben wird dies als Deckungsmittelüberschuss bezeichnet.

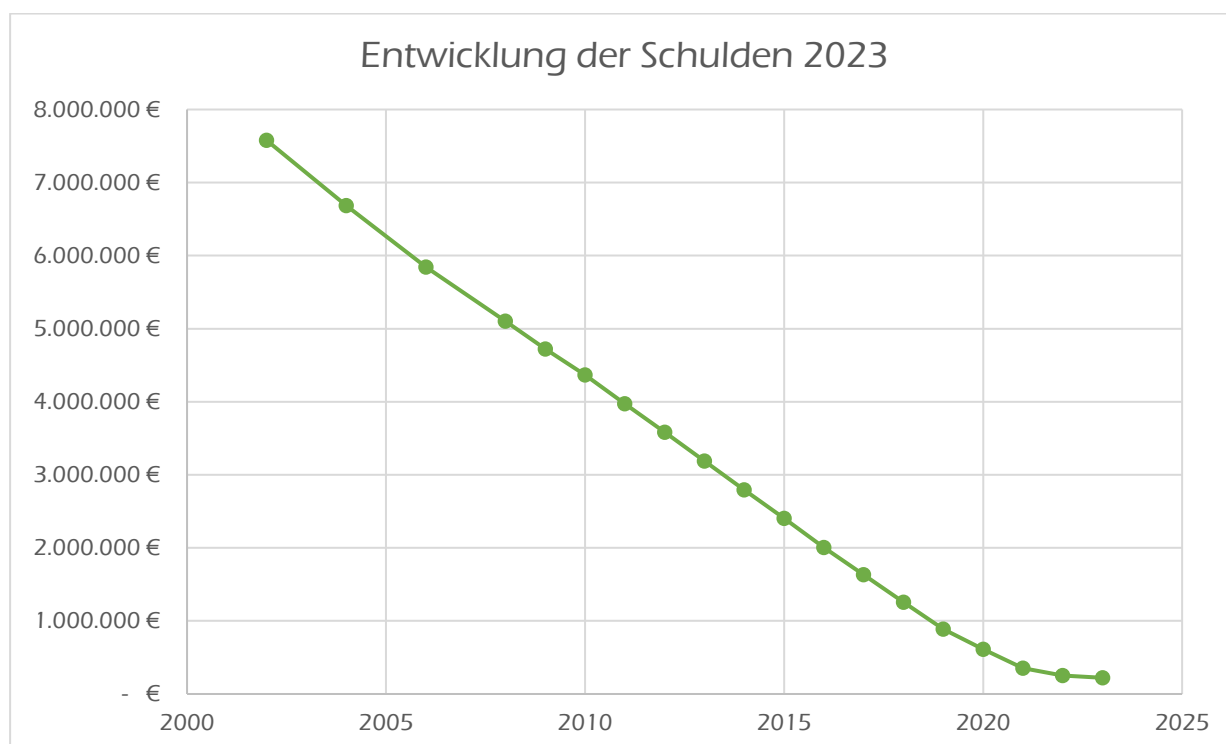
Die Schulden der Stadt aus Kreditaufnahmen im Kämmererhaushalt belaufen sich zum Ende des Jahres 2023 noch auf 221.764,08 € oder 22 €/Einwohner.

### 3.4.2 Bewertung der Bilanz

Die bilanziellen Verhältnisse der Stadt am 31.12.2023 sind geordnet und vermitteln ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Finanz- und Vermögenslage der Stadt.

### 3.4.3 Grafische Darstellungen zur Bilanz





### **3.5 Weitere Darstellungen**

#### **3.5.1 Ziele und Strategien**

Bislang wurde kein Leitbild definiert, aus dem sich die strategischen Ziele der Stadt ableiten und definieren lassen. Insofern können noch keine Ausführungen zur Zielerreichung und zu Strategien gemacht werden.

#### **3.5.2 Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung**

Der Stand der Aufgabenerfüllung ist ebenfalls in Relation zur Zieldefinition und zur Haushaltsplanung zu sehen. Da keine Ziele definiert sind, kann hier lediglich die Relation zum Haushaltsplan hergestellt werden. Der Vollzug 2023 war, wie bereits zur Finanzrechnung ausgeführt, gehemmt. Die Umsetzung der Investitionen erfolgte nicht vollständig planmäßig. Sie wurden teilweise auf die Folgejahre verschoben.

#### **3.5.3 Darstellung von Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind**

Hierzu bestehen keine Berichtspflichten. Die in den Folgejahren eingetretenen Vorgänge sind regelmäßig im Rahmen der Haushaltsplanungen verarbeitet worden.

#### **3.5.4 Darstellung der zu erwartenden Entwicklungen und möglichen Risiken von besonderer Bedeutung**

Die wirtschaftlichen Daten der Folgejahre zeigen im Haushaltsjahr 2023 negative Entwicklungen auf, sodass insbesondere mit einbrechenden Steuererträgen im Jahr 2024 zu rechnen ist. Die kommenden Haushaltsjahre sind weiterhin durch weltpolitische Ereignisse beeinflusst. Die Folgen sind auch auf kommunaler Ebene spürbar. Daher werden sich die wünschenswerten Investitionen in den kommenden Jahren an der dauernden Leistungsfähigkeit des Haushalts ausrichten müssen.

#### **3.5.5 Darstellung der Entwicklung und Deckung von Fehlbeträgen**

Das nach der Haushaltsplanung für 2024 erwartete negative Ergebnis wird aufgrund des vorliegenden vorläufigen Ergebnisses erwartungsgemäß negativ ausfallen. Aufgrund der gebildeten Rücklagen aus Vorjahren stehen jedoch zunächst ausreichend hohe Rücklagen zum Ausgleich von Fehlbeträgen künftiger Haushaltsjahre zur Verfügung.

#### **3.5.6 Darstellung der Entwicklung der Kennzahlen**

Zur Entwicklung der Kennzahlen wird auf die Ausführungen oben verwiesen.



## 4 Gesamtergebnisrechnung



## Gesamtergebnisrechnung

| lfd. Nr.  | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten        | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-----------|-------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|           |                                                             | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 1         | + Steuern und ähnliche Abgaben                              | 17.557.574,33                   | 14.960.000                              | 16.378.565,55           | 1.418.566                           | 0                                                  | 0,00                                             | 1.418.566-                                     | 0,00                                              |
| 2         | + Zuweisungen und<br>Zuwendungen, Umlagen                   | 8.489.514,00                    | 8.512.700                               | 8.849.036,88            | 336.337                             | 1.200                                              | 0,00                                             | 335.137-                                       | 0,00                                              |
| 3         | + Aufgelöste<br>Investitionszuwendungen und -<br>beiträge   | 747.172,28                      | 739.024                                 | 755.611,03              | 16.587                              | 0                                                  | 0,00                                             | 16.587-                                        | 0,00                                              |
| 5         | + Entgelte für öffentliche<br>Leistungen oder Einrichtungen | 808.439,24                      | 925.900                                 | 867.846,74              | 58.053-                             | 3.200                                              | 0,00                                             | 61.253                                         | 0,00                                              |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte            | 1.865.782,57                    | 1.827.980                               | 2.764.627,19            | 936.647                             | 272.077                                            | 0,00                                             | 664.570-                                       | 0,00                                              |
| 7         | + Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                   | 535.982,43                      | 474.200                                 | 515.619,81              | 41.420                              | 109.480                                            | 0,00                                             | 68.060                                         | 0,00                                              |
| 8         | + Zinsen und ähnliche Erträge                               | 55.735,72                       | 2.000                                   | 339.598,56              | 337.599                             | 0                                                  | 0,00                                             | 337.599-                                       | 0,00                                              |
| 9         | + Aktivierte Eigenleistungen und<br>Bestandsveränderungen   | 11.500,00                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 10        | + Sonstige ordentliche Erträge                              | 479.071,84                      | 566.500                                 | 311.786,56              | 254.713-                            | 0                                                  | 0,00                                             | 254.713                                        | 0,00                                              |
| <b>11</b> | <b>= Ordentliche Erträge</b>                                | <b>30.550.772,41</b>            | <b>28.008.304</b>                       | <b>30.782.692,32</b>    | <b>2.774.388</b>                    | <b>385.957</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>2.388.431-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 12        | - Personalaufwendungen                                      | 5.988.844,21-                   | 6.821.919-                              | 6.233.180,03-           | 588.739                             | 245.383                                            | 0,00                                             | 343.356-                                       | 0,00                                              |
| 14        | - Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen            | 5.329.387,32-                   | 7.239.850-                              | 5.617.682,06-           | 1.622.168                           | 153.099-                                           | 0,00                                             | 1.775.267-                                     | 0,00                                              |
| 15        | - Abschreibungen                                            | 2.447.530,08-                   | 2.496.359-                              | 2.495.192,61-           | 1.166                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.166-                                         | 0,00                                              |
| 16        | - Zinsen und ähnliche<br>Aufwendungen                       | 51.276,53-                      | 14.000-                                 | 12.346,24-              | 1.654                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.654-                                         | 0,00                                              |
| 17        | - Transferaufwendungen                                      | 10.723.447,75-                  | 11.138.800-                             | 10.929.154,02-          | 209.646                             | 5.000-                                             | 0,00                                             | 214.646-                                       | 0,00                                              |
| 18        | - Sonstige ordentliche<br>Aufwendungen                      | 1.333.123,16-                   | 1.462.510-                              | 1.580.199,87-           | 117.690-                            | 85.661-                                            | 0,00                                             | 32.029                                         | 0,00                                              |
| <b>19</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                           | <b>25.873.609,05-</b>           | <b>29.173.438-</b>                      | <b>26.867.754,83-</b>   | <b>2.305.683</b>                    | <b>1.623</b>                                       | <b>0,00</b>                                      | <b>2.304.060-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                              | <b>4.677.163,36</b>             | <b>1.165.134-</b>                       | <b>3.914.937,49</b>     | <b>5.080.071</b>                    | <b>387.581</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>4.692.490-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 21        | + Außerordentliche Erträge                                  | 809.457,87                      | 0                                       | 99.953,97               | 99.954                              | 0                                                  | 0,00                                             | 99.954-                                        | 0,00                                              |
| 22        | - Außerordentliche<br>Aufwendungen                          | 47.461,89-                      | 0                                       | 40.798,12-              | 40.798-                             | 0                                                  | 0,00                                             | 40.798                                         | 0,00                                              |



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten                          | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|          |                                                                               | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 23       | = Sonderergebnis                                                              | 761.995,98                      | 0                                       | 59.155,85               | 59.156                              | 0                                                  | 0,00                                             | 59.156-                                        | 0,00                                              |
| 24       | = Gesamtergebnis                                                              | 5.439.159,34                    | 1.165.134-                              | 3.974.093,34            | 5.139.227                           | 387.581                                            | 0,00                                             | 4.751.646-                                     | 0,00                                              |
| 30       | Zuführung zur Rücklage aus<br>Überschüssen des ordentlichen<br>Ergebnisses    | 4.677.163,36-                   | 0                                       | 3.914.937,49-           | 3.914.937-                          | 0                                                  | 0,00                                             | 3.914.937                                      | 0,00                                              |
| 32       | Entnahme aus der Rücklage aus<br>Überschüssen des ordentlichen<br>Ergebnisses | 0,00                            | 1.165.134                               | 0,00                    | 1.165.134-                          | 0                                                  | 0,00                                             | 1.165.134                                      | 0,00                                              |
| 34       | Zuführung zur Rücklage aus<br>Überschüssen des<br>Sonderergebnisses           | 761.995,98-                     | 0                                       | 59.155,85-              | 59.156-                             | 0                                                  | 0,00                                             | 59.156                                         | 0,00                                              |

In der Ergebnisrechnung sind gemäß § 49 GemHVO, die dem Haushaltsjahr zuzurechnenden Erträge und Aufwendungen vollständig und getrennt voneinander nachzuweisen. Es besteht grundsätzlich ein Verrechnungsverbot der Erträge und Aufwendungen.

|                               | Plan 2023<br>in €    | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in €  |
|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| Ordentliche Erträge           | 28.008.304,28        | 30.782.692,32         | 2.774.388,04        |
| Ordentliche Aufwendungen      | 29.173.437,99        | 26.867.754,83         | -2.305.683,16       |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>  | <b>-1.165.133,71</b> | <b>3.914.937,49</b>   | <b>5.080.071,20</b> |
| Außerordentliche Erträge      | 0,00                 | 99.953,97             | 99.953,97           |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0,00                 | 40.798,12             | -40.798,12          |
| <b>Sonderergebnis</b>         | <b>0,00</b>          | <b>59.155,85</b>      | <b>59.155,85</b>    |
| <b>Gesamtergebnis</b>         | <b>-1.165.133,71</b> | <b>3.974.093,34</b>   | <b>5.139.227,05</b> |

Der Saldo der ordentlichen Erträge und Aufwendungen ergibt das ordentliche Ergebnis. Im Jahr 2023 beträgt dies 3.914.937,49 €. Dies ist eine zentrale Kennzahl zur Beurteilung der kommunalen Leistungsfähigkeit. Der aus der Ergebnisrechnung resultierende Jahresüberschuss oder -Fehlbetrag ist unter dem Eigenkapital auszuweisen.

Neben dem ordentlichen Ergebnis fließt das Sonderergebnis in Höhe von 59.155,85 € in das Gesamtergebnis ein. Grundsätzlich wird kein Haushaltsansatz gebildet. Das Sonderergebnis resultiert im Wesentlichen aus außerordentlichen Erträgen von Grundstücksverkäufen/Anlageverkäufen über dem Buchwert. Des Weiteren haben Vermögensabgänge, insbesondere infolge durch entstandene Kalamität aufgrund des Borkenkäferbefalls des Waldes außerordentlicher Abschreibungen verursacht.

Das Gesamtergebnis des Haushaltsjahres 2023 stellt sich positiv dar. Es ergibt sich ein Überschuss in Höhe von 3.974.093,34 €. Davon entfallen 3.914.937,49 € auf das ordentliche Ergebnis und 59.155,85 € auf das Sonderergebnis. Gegenüber dem im Haushaltsplan geplanten ordentlichen Ergebnis in Höhe von -1.165.133,71 € bedeutet dies eine Verbesserung von insgesamt 5.139.227,05 €.



## 4.1 Teilergebnisrechnungen

### Teilergebnisrechnung 1 Innere Verwaltung

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                      | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 46.995,20                          | 6.000                                   | 0,00                    | 6.000-                              | 0                                                      | 0,00                                             | 6.000                                          | 0,00                                                 |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 31.289,80                          | 31.290                                  | 31.289,78               | 0                                   | 0                                                      | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 11.871,00                          | 4.500                                   | 95,70                   | 4.404-                              | 0                                                      | 0,00                                             | 4.404                                          | 0,00                                                 |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 89.906,58                          | 38.800                                  | 211.541,25              | 172.741                             | 133.901                                                | 0,00                                             | 38.840-                                        | 0,00                                                 |
| 7 +         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 422.916,53                         | 463.000                                 | 379.264,41              | 83.736-                             | 0                                                      | 0,00                                             | 83.736                                         | 0,00                                                 |
| 8 +         | Zinsen und ähnliche Erträge                            | 893,71                             | 0                                       | 10.443,35               | 10.443                              | 0                                                      | 0,00                                             | 10.443-                                        | 0,00                                                 |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                           | 13.696,46                          | 13.000                                  | 40.279,41               | 27.279                              | 0                                                      | 0,00                                             | 27.279-                                        | 0,00                                                 |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>617.569,28</b>                  | <b>556.590</b>                          | <b>672.913,90</b>       | <b>116.324</b>                      | <b>133.901</b>                                         | <b>0,00</b>                                      | <b>17.577</b>                                  | <b>0,00</b>                                          |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 2.808.942,23-                      | 3.342.715-                              | 2.842.613,17-           | 500.102                             | 165.583                                                | 0,00                                             | 334.519-                                       | 0,00                                                 |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 539.552,48-                        | 804.750-                                | 541.192,99-             | 263.557                             | 11.193                                                 | 0,00                                             | 252.364-                                       | 0,00                                                 |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 221.772,79-                        | 207.379-                                | 245.745,19-             | 38.367-                             | 0                                                      | 0,00                                             | 38.367                                         | 0,00                                                 |
| 16 -        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                       | 40.892,10-                         | 6.000-                                  | 4.453,95-               | 1.546                               | 0                                                      | 0,00                                             | 1.546-                                         | 0,00                                                 |
| 17 -        | Transferaufwendungen                                   | 6.929,50-                          | 8.100-                                  | 7.213,75-               | 886                                 | 0                                                      | 0,00                                             | 886-                                           | 0,00                                                 |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 366.969,49-                        | 477.710-                                | 512.794,79-             | 35.085-                             | 109.836-                                               | 0,00                                             | 74.751-                                        | 0,00                                                 |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>3.985.058,59-</b>               | <b>4.846.654-</b>                       | <b>4.154.013,84-</b>    | <b>692.640</b>                      | <b>66.940</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>625.700-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>3.367.489,31-</b>               | <b>4.290.064-</b>                       | <b>3.481.099,94-</b>    | <b>808.964</b>                      | <b>200.841</b>                                         | <b>0,00</b>                                      | <b>608.123-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 4.066.504,35                       | 4.347.280                               | 4.030.156,78            | 317.123-                            | 0                                                      | 0,00                                             | 317.123                                        | 0,00                                                 |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 502.956,23-                        | 578.363-                                | 482.864,30-             | 95.499                              | 0                                                      | 0,00                                             | 95.499-                                        | 0,00                                                 |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 238.530,89-                        | 366.115-                                | 260.859,86-             | 105.255                             | 0                                                      | 0,00                                             | 105.255-                                       | 0,00                                                 |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>3.325.017,23</b>                | <b>3.402.802</b>                        | <b>3.286.432,62</b>     | <b>116.370-</b>                     | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>116.370</b>                                 | <b>0,00</b>                                          |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>42.472,08-</b>                  | <b>887.262-</b>                         | <b>194.667,32-</b>      | <b>692.594</b>                      | <b>200.841</b>                                         | <b>0,00</b>                                      | <b>491.753-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |

## Teilergebnisrechnung 2 Bürgerdienste, Sicherheit und Ordnung

| lfd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |   |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                      | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 28.270,00                          | 28.000                                  | 31.552,61               | 3.553                               | 0                                                      | 0,00                                             | 3.553-                                         | 0,00                                                 |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 64.400,68                          | 63.179                                  | 75.115,23               | 11.937                              | 0                                                      | 0,00                                             | 11.937-                                        | 0,00                                                 |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 110.084,62                         | 97.000                                  | 107.644,32              | 10.644                              | 0                                                      | 0,00                                             | 10.644-                                        | 0,00                                                 |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 11.455,07                          | 12.600                                  | 21.753,60               | 9.154                               | 0                                                      | 0,00                                             | 9.154-                                         | 0,00                                                 |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 49.343,89                          | 0                                       | 327,12                  | 327                                 | 0                                                      | 0,00                                             | 327-                                           | 0,00                                                 |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge                           | 6.272,88                           | 5.000                                   | 0,00                    | 5.000-                              | 0                                                      | 0,00                                             | 5.000                                          | 0,00                                                 |
| 11       | = | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>269.827,14</b>                  | <b>205.779</b>                          | <b>236.392,88</b>       | <b>30.614</b>                       | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>30.614-</b>                                 | <b>0,00</b>                                          |
| 12       | - | Personalaufwendungen                                   | 315.216,08-                        | 387.955-                                | 364.740,63-             | 23.214                              | 28.000                                                 | 0,00                                             | 4.786                                          | 0,00                                                 |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 356.507,73-                        | 476.000-                                | 403.588,80-             | 72.411                              | 17.248                                                 | 0,00                                             | 55.163-                                        | 0,00                                                 |
| 15       | - | Abschreibungen                                         | 329.844,99-                        | 323.877-                                | 323.627,72-             | 250                                 | 0                                                      | 0,00                                             | 250-                                           | 0,00                                                 |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 106.836,28-                        | 105.700-                                | 125.097,21-             | 19.397-                             | 18.127-                                                | 0,00                                             | 1.270                                          | 0,00                                                 |
| 19       | = | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>1.108.405,08-</b>               | <b>1.293.532-</b>                       | <b>1.217.054,36-</b>    | <b>76.478</b>                       | <b>27.121</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>49.357-</b>                                 | <b>0,00</b>                                          |
| 20       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>838.577,94-</b>                 | <b>1.087.754-</b>                       | <b>980.661,48-</b>      | <b>107.092</b>                      | <b>27.121</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>79.972-</b>                                 | <b>0,00</b>                                          |
| 21       | + | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                      | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 24       | - | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 248.989,17-                        | 324.961-                                | 216.791,62-             | 108.169                             | 0                                                      | 0,00                                             | 108.169-                                       | 0,00                                                 |
| 27       | - | kalkulatorische Kosten                                 | 84.763,63-                         | 124.615-                                | 77.973,46-              | 46.641                              | 0                                                      | 0,00                                             | 46.641-                                        | 0,00                                                 |
| 28       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>333.752,80-</b>                 | <b>449.576-</b>                         | <b>294.765,08-</b>      | <b>154.811</b>                      | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>154.811-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 29       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>1.172.330,74-</b>               | <b>1.537.330-</b>                       | <b>1.275.426,56-</b>    | <b>261.903</b>                      | <b>27.121</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>234.782-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |

## Teilergebnisrechnung 3 Schulträgeraufgaben

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                      | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 735.672,20                         | 711.400                                 | 747.921,64              | 36.522                              | 1.200                                                  | 0,00                                             | 35.322-                                        | 0,00                                              |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 90.234,26                          | 90.252                                  | 90.842,70               | 590                                 | 0                                                      | 0,00                                             | 590-                                           | 0,00                                              |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 87.082,83                          | 99.000                                  | 93.448,18               | 5.552-                              | 3.200                                                  | 0,00                                             | 8.752                                          | 0,00                                              |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 29.646,67                          | 10.500                                  | 17.275,17               | 6.775                               | 0                                                      | 0,00                                             | 6.775-                                         | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>942.635,96</b>                  | <b>911.152</b>                          | <b>949.487,69</b>       | <b>38.335</b>                       | <b>4.400</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>33.935-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 388.856,63-                        | 439.010-                                | 431.828,62-             | 7.181                               | 0                                                      | 0,00                                             | 7.181-                                         | 0,00                                              |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 956.591,93-                        | 1.164.200-                              | 1.055.696,64-           | 108.503                             | 49.788                                                 | 0,00                                             | 58.716-                                        | 0,00                                              |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 274.156,49-                        | 261.590-                                | 303.116,58-             | 41.527-                             | 0                                                      | 0,00                                             | 41.527                                         | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 124.829,39-                        | 133.200-                                | 131.334,55-             | 1.865                               | 12.988-                                                | 0,00                                             | 14.853-                                        | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>1.744.434,44-</b>               | <b>1.998.000-</b>                       | <b>1.921.976,39-</b>    | <b>76.023</b>                       | <b>36.800</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>39.224-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>801.798,48-</b>                 | <b>1.086.847-</b>                       | <b>972.488,70-</b>      | <b>114.359</b>                      | <b>41.200</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>73.159-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                      | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 604.838,55-                        | 733.566-                                | 703.187,47-             | 30.379                              | 0                                                      | 0,00                                             | 30.379-                                        | 0,00                                              |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 51.733,88-                         | 58.799-                                 | 51.688,83-              | 7.110                               | 0                                                      | 0,00                                             | 7.110-                                         | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>656.572,43-</b>                 | <b>792.365-</b>                         | <b>754.876,30-</b>      | <b>37.489</b>                       | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>37.489-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>1.458.370,91-</b>               | <b>1.879.212-</b>                       | <b>1.727.365,00-</b>    | <b>151.847</b>                      | <b>41.200</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>110.648-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |

## Teilergebnisrechnung 4 Kinder, Jugend und Familie

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 1.540.751,48                       | 1.415.800                               | 1.540.752,90            | 124.953                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 124.953-                                       | 0,00                                              |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 46.976,30                          | 43.919                                  | 47.311,72               | 3.393                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 3.393-                                         | 0,00                                              |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 205.229,30                         | 219.000                                 | 229.417,72              | 10.418                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 10.418-                                        | 0,00                                              |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 30.788,57                          | 0                                       | 23.047,45               | 23.047                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 23.047-                                        | 0,00                                              |
| 7 +         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 0,00                               | 5.000                                   | 844,17                  | 4.156-                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 4.156                                          | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>1.823.745,65</b>                | <b>1.683.719</b>                        | <b>1.841.373,96</b>     | <b>157.655</b>                          | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>157.655-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 1.398.652,81-                      | 1.502.529-                              | 1.453.096,77-           | 49.432                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 49.432-                                        | 0,00                                              |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 320.588,49-                        | 376.900-                                | 295.442,65-             | 81.457                                  | 786-                                               | 0,00                                             | 82.244-                                        | 0,00                                              |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 97.022,68-                         | 108.776-                                | 109.450,50-             | 675-                                    | 0                                                  | 0,00                                             | 675                                            | 0,00                                              |
| 17 -        | Transferaufwendungen                                   | 1.687.383,41-                      | 1.828.000-                              | 1.780.448,63-           | 47.551                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 47.551-                                        | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 19.197,59-                         | 30.300-                                 | 18.423,98-              | 11.876                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 11.876-                                        | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>3.522.844,98-</b>               | <b>3.846.505-</b>                       | <b>3.656.862,53-</b>    | <b>189.642</b>                          | <b>786-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>190.429-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>1.699.099,33-</b>               | <b>2.162.786-</b>                       | <b>1.815.488,57-</b>    | <b>347.298</b>                          | <b>786-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>348.084-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 487.129,75-                        | 518.001-                                | 496.220,07-             | 21.781                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 21.781-                                        | 0,00                                              |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 27.494,98-                         | 65.105-                                 | 37.408,13-              | 27.697                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 27.697-                                        | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>514.624,73-</b>                 | <b>583.106-</b>                         | <b>533.628,20-</b>      | <b>49.478</b>                           | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>49.478-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>2.213.724,06-</b>               | <b>2.745.892-</b>                       | <b>2.349.116,77-</b>    | <b>396.775</b>                          | <b>786-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>397.562-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |

## Teilergebnisrechnung 5 Kultur, Sport und Soziales

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 1.098,30                           | 4.000                                   | 2.774,00                | 1.226-                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 1.226                                          | 0,00                                              |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 20.537,62                          | 20.538                                  | 21.204,31               | 667                                     | 0                                                  | 0,00                                             | 667-                                           | 0,00                                              |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 150.548,86                         | 164.200                                 | 157.861,39              | 6.339-                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 6.339                                          | 0,00                                              |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 23.627,44                          | 71.000                                  | 131.521,04              | 60.521                                  | 36.363                                             | 0,00                                             | 24.158-                                        | 0,00                                              |
| 7 +         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 34.712,19                          | 0                                       | 115.832,41              | 115.832                                 | 109.480                                            | 0,00                                             | 6.352-                                         | 0,00                                              |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                           | 20,00                              | 0                                       | 5.518,82                | 5.519                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 5.519-                                         | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>230.544,41</b>                  | <b>259.738</b>                          | <b>434.711,97</b>       | <b>174.974</b>                          | <b>145.843</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>29.131-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 162.529,30-                        | 229.005-                                | 192.291,73-             | 36.713                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 36.713-                                        | 0,00                                              |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 873.387,26-                        | 1.347.500-                              | 1.190.803,41-           | 156.697                                 | 201.529-                                           | 0,00                                             | 358.226-                                       | 0,00                                              |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 375.552,77-                        | 374.631-                                | 375.339,20-             | 709-                                    | 0                                                  | 0,00                                             | 709                                            | 0,00                                              |
| 17 -        | Transferaufwendungen                                   | 129.663,20-                        | 335.700-                                | 133.325,51-             | 202.374                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 202.374-                                       | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 66.904,36-                         | 91.700-                                 | 71.468,69-              | 20.231                                  | 2.676-                                             | 0,00                                             | 22.907-                                        | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>1.608.036,89-</b>               | <b>2.378.536-</b>                       | <b>1.963.228,54-</b>    | <b>415.307</b>                          | <b>204.205-</b>                                    | <b>0,00</b>                                      | <b>619.512-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>1.377.492,48-</b>               | <b>2.118.798-</b>                       | <b>1.528.516,57-</b>    | <b>590.281</b>                          | <b>58.362-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>648.643-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 346.478,81-                        | 308.854-                                | 569.337,51-             | 260.484-                                | 0                                                  | 0,00                                             | 260.484                                        | 0,00                                              |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 185.953,33-                        | 272.257-                                | 182.030,12-             | 90.226                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 90.226-                                        | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>532.432,14-</b>                 | <b>581.111-</b>                         | <b>751.367,63-</b>      | <b>170.257-</b>                         | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>170.257</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>1.909.924,62-</b>               | <b>2.699.909-</b>                       | <b>2.279.884,20-</b>    | <b>420.024</b>                          | <b>58.362-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>478.386-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |



Teilergebnisrechnung 6 Festhallen und Gemeinschaftshäuser

| lfd. Nr.  | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten       | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-----------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|           |                                                          | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 3         | + Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 37.530,70                          | 37.528                                  | 37.527,70               | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 5         | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 39.843,57                          | 106.000                                 | 54.096,94               | 51.903-                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 51.903                                         | 0,00                                              |
| 6         | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 25.945,72                          | 15.000                                  | 27.080,37               | 12.080                                  | 1.813                                              | 0,00                                             | 10.267-                                        | 0,00                                              |
| 10        | + Sonstige ordentliche Erträge                           | 0,00                               | 0                                       | 160,61                  | 161                                     | 0                                                  | 0,00                                             | 161-                                           | 0,00                                              |
| <b>11</b> | <b>= Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>103.319,99</b>                  | <b>158.528</b>                          | <b>118.865,62</b>       | <b>39.662-</b>                          | <b>1.813</b>                                       | <b>0,00</b>                                      | <b>41.475</b>                                  | <b>0,00</b>                                       |
| 12        | - Personalaufwendungen                                   | 26.616,69-                         | 24.400-                                 | 31.978,68-              | 7.579-                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 7.579                                          | 0,00                                              |
| 14        | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 396.245,45-                        | 473.500-                                | 325.083,74-             | 148.416                                 | 27.591-                                            | 0,00                                             | 176.007-                                       | 0,00                                              |
| 15        | - Abschreibungen                                         | 166.819,81-                        | 166.845-                                | 166.845,20-             | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 17        | - Transferaufwendungen                                   | 0,00                               | 5.000-                                  | 1.704,82-               | 3.295                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 3.295-                                         | 0,00                                              |
| 18        | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 10.777,53-                         | 15.450-                                 | 12.091,01-              | 3.359                                   | 572-                                               | 0,00                                             | 3.931-                                         | 0,00                                              |
| <b>19</b> | <b>= Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>600.459,48-</b>                 | <b>685.195-</b>                         | <b>537.703,45-</b>      | <b>147.492</b>                          | <b>28.163-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>175.655-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20</b> | <b>= Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>497.139,49-</b>                 | <b>526.668-</b>                         | <b>418.837,83-</b>      | <b>107.830</b>                          | <b>26.350-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>134.180-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| 21        | + Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24        | - Aufwendungen für interne Leistungen                    | 153.000,39-                        | 165.010-                                | 188.200,67-             | 23.191-                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 23.191                                         | 0,00                                              |
| 27        | - kalkulatorische Kosten                                 | 47.445,45-                         | 68.142-                                 | 45.699,60-              | 22.442                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 22.442-                                        | 0,00                                              |
| <b>28</b> | <b>= Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>200.445,84-</b>                 | <b>233.152-</b>                         | <b>233.900,27-</b>      | <b>748-</b>                             | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>748</b>                                     | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29</b> | <b>= Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>697.585,33-</b>                 | <b>759.819-</b>                         | <b>652.738,10-</b>      | <b>107.081</b>                          | <b>26.350-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>133.431-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |

## Teilergebnisrechnung 7 Bauen, Wohnen und Verkehr

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 296.202,12                         | 346.500                                 | 356.419,15              | 9.919                               | 0                                                  | 0,00                                             | 9.919-                                         | 0,00                                              |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 451.002,73                         | 447.268                                 | 447.268,42              | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 156.969,36                         | 201.700                                 | 183.902,86              | 17.797-                             | 0                                                  | 0,00                                             | 17.797                                         | 0,00                                              |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 1.598.338,59                       | 1.631.080                               | 2.251.959,59            | 620.880                             | 100.000                                            | 0,00                                             | 520.880-                                       | 0,00                                              |
| 7 +         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 29.009,82                          | 6.200                                   | 19.351,70               | 13.152                              | 0                                                  | 0,00                                             | 13.152-                                        | 0,00                                              |
| 9 +         | Aktiviert Eigenleistungen und Bestandsveränderungen    | 11.500,00                          | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                           | 0,00                               | 0                                       | 68,39                   | 68                                  | 0                                                  | 0,00                                             | 68-                                            | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>2.543.022,62</b>                | <b>2.632.748</b>                        | <b>3.258.970,11</b>     | <b>626.222</b>                      | <b>100.000</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>526.222-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 751.782,99-                        | 727.805-                                | 735.700,43-             | 7.895-                              | 51.800                                             | 0,00                                             | 59.695                                         | 0,00                                              |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 1.761.735,58-                      | 2.414.700-                              | 1.642.320,37-           | 772.380                             | 1.421-                                             | 0,00                                             | 773.800-                                       | 0,00                                              |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 963.593,51-                        | 934.651-                                | 953.528,99-             | 18.878-                             | 0                                                  | 0,00                                             | 18.878                                         | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 588.246,24-                        | 720.200-                                | 669.871,80-             | 50.328                              | 1.635-                                             | 0,00                                             | 51.964-                                        | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>4.065.358,32-</b>               | <b>4.797.356-</b>                       | <b>4.001.421,59-</b>    | <b>795.935</b>                      | <b>48.744</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>747.191-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>1.522.335,70-</b>               | <b>2.164.608-</b>                       | <b>742.451,48-</b>      | <b>1.422.157</b>                    | <b>148.744</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>1.273.413-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 3.544,07                           | 0                                       | 22.039,58               | 22.040                              | 0                                                  | 0,00                                             | 22.040-                                        | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 1.600.704,44-                      | 1.565.178-                              | 1.234.237,89-           | 330.940                             | 0                                                  | 0,00                                             | 330.940-                                       | 0,00                                              |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 849.498,84-                        | 1.281.911-                              | 867.059,98-             | 414.851                             | 0                                                  | 0,00                                             | 414.851-                                       | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>2.446.659,21-</b>               | <b>2.847.089-</b>                       | <b>2.079.258,29-</b>    | <b>767.831</b>                      | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>767.831-</b>                                | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>3.968.994,91-</b>               | <b>5.011.697-</b>                       | <b>2.821.709,77-</b>    | <b>2.189.987</b>                    | <b>148.744</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>2.041.243-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |

## Teilergebnisrechnung 8 Wirtschaft und Tourismus

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten     | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                        | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 10.100,00                          | 0                                       | 3.643,98                | 3.644                               | 0                                                  | 0,00                                             | 3.644-                                         | 0,00                                              |
| 3 +         | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 5.200,19                           | 5.051                                   | 5.051,17                | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 5 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 46.809,70                          | 34.500                                  | 41.379,63               | 6.880                               | 0                                                  | 0,00                                             | 6.880-                                         | 0,00                                              |
| 6 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 56.073,93                          | 49.000                                  | 80.448,72               | 31.449                              | 0                                                  | 0,00                                             | 31.449-                                        | 0,00                                              |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                           | 459.082,50                         | 548.500                                 | 265.759,24              | 282.741-                            | 0                                                  | 0,00                                             | 282.741                                        | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>                   | <b>577.266,32</b>                  | <b>637.051</b>                          | <b>396.282,74</b>       | <b>240.768-</b>                     | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>240.768</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                   | 136.247,48-                        | 168.500-                                | 180.930,00-             | 12.430-                             | 0                                                  | 0,00                                             | 12.430                                         | 0,00                                              |
| 14 -        | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen            | 124.778,40-                        | 182.300-                                | 163.553,46-             | 18.747                              | 0                                                  | 0,00                                             | 18.747-                                        | 0,00                                              |
| 15 -        | Abschreibungen                                         | 18.747,56-                         | 18.610-                                 | 17.406,31-              | 1.204                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.204-                                         | 0,00                                              |
| 17 -        | Transferaufwendungen                                   | 154.266,32-                        | 189.000-                                | 124.197,75-             | 64.802                              | 5.000-                                             | 0,00                                             | 69.802-                                        | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                      | 49.362,28-                         | 78.250-                                 | 39.117,84-              | 39.132                              | 31.586                                             | 0,00                                             | 7.546-                                         | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>              | <b>483.402,04-</b>                 | <b>636.660-</b>                         | <b>525.205,36-</b>      | <b>111.455</b>                      | <b>26.586</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>84.869-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>                | <b>93.864,28</b>                   | <b>391</b>                              | <b>128.922,62-</b>      | <b>129.314-</b>                     | <b>26.586</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>155.900</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                        | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                    | 125.951,08-                        | 153.347-                                | 161.356,83-             | 8.010-                              | 0                                                  | 0,00                                             | 8.010                                          | 0,00                                              |
| 27 -        | kalkulatorische Kosten                                 | 36.848,10-                         | 55.832-                                 | 37.305,35-              | 18.527                              | 0                                                  | 0,00                                             | 18.527-                                        | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                       | <b>162.799,18-</b>                 | <b>209.179-</b>                         | <b>198.662,18-</b>      | <b>10.517</b>                       | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>10.517-</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>               | <b>68.934,90-</b>                  | <b>208.788-</b>                         | <b>327.584,80-</b>      | <b>118.796-</b>                     | <b>26.586</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>145.382</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |

## Teilergebnisrechnung 9 Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr.    | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|----------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|             |                                                    | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 1 +         | Steuern und ähnliche Abgaben                       | 17.557.574,33                      | 14.960.000                              | 16.378.565,55           | 1.418.566                           | 0                                                  | 0,00                                             | 1.418.566-                                     | 0,00                                              |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen               | 5.830.424,70                       | 6.001.000                               | 6.165.972,60            | 164.973                             | 0                                                  | 0,00                                             | 164.973-                                       | 0,00                                              |
| 8 +         | Zinsen und ähnliche Erträge                        | 54.842,01                          | 2.000                                   | 329.155,21              | 327.155                             | 0                                                  | 0,00                                             | 327.155-                                       | 0,00                                              |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                       | 0,00                               | 0                                       | 0,09                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0-                                             | 0,00                                              |
| <b>11 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Erträge</b>               | <b>23.442.841,04</b>               | <b>20.963.000</b>                       | <b>22.873.693,45</b>    | <b>1.910.693</b>                    | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>1.910.693-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 15 -        | Abschreibungen                                     | 19,48-                             | 100.000-                                | 132,92-                 | 99.867                              | 0                                                  | 0,00                                             | 99.867-                                        | 0,00                                              |
| 16 -        | Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | 10.384,43-                         | 8.000-                                  | 7.892,29-               | 108                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 108-                                           | 0,00                                              |
| 17 -        | Transferaufwendungen                               | 8.745.205,32-                      | 8.773.000-                              | 8.882.263,56-           | 109.264-                            | 0                                                  | 0,00                                             | 109.264                                        | 0,00                                              |
| 18 -        | Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 0,00                               | 190.000                                 | 0,00                    | 190.000-                            | 28.588                                             | 0,00                                             | 218.588                                        | 0,00                                              |
| <b>19 =</b> | <b>Anteilige ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>8.755.609,23-</b>               | <b>8.691.000-</b>                       | <b>8.890.288,77-</b>    | <b>199.289-</b>                     | <b>28.588</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>227.876</b>                                 | <b>0,00</b>                                       |
| <b>20 =</b> | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>            | <b>14.687.231,81</b>               | <b>12.272.000</b>                       | <b>13.983.404,68</b>    | <b>1.711.405</b>                    | <b>28.588</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>1.682.817-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |
| 21 +        | Erträge aus internen Leistungen                    | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 24 -        | Aufwendungen für interne Leistungen                | 0,00                               | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| <b>28 =</b> | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>                   | <b>0,00</b>                        | <b>0</b>                                | <b>0,00</b>             | <b>0</b>                            | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>0</b>                                       | <b>0,00</b>                                       |
| <b>29 =</b> | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>           | <b>14.687.231,81</b>               | <b>12.272.000</b>                       | <b>13.983.404,68</b>    | <b>1.711.405</b>                    | <b>28.588</b>                                      | <b>0,00</b>                                      | <b>1.682.817-</b>                              | <b>0,00</b>                                       |



## 5 Gesamtfinanzrechnung



## Gesamtfinanzrechnung

| lfd. Nr.    | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten        | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|             |                                                                  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 1 +         | Steuern und ähnliche Abgaben                                     | 17.280.039,61                   | 14.960.000                              | 16.628.435,81           | 1.668.436                           | 0                                                  | 0,00                                             | 1.668.436-                                     | 0,00                                                 |
| 2 +         | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen               | 8.590.006,69                    | 8.512.700                               | 8.855.009,75            | 342.310                             | 1.200                                              | 0,00                                             | 341.110-                                       | 0,00                                                 |
| 4 +         | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen           | 878.281,19                      | 925.900                                 | 1.028.797,33            | 102.897                             | 3.200                                              | 0,00                                             | 99.697-                                        | 0,00                                                 |
| 5 +         | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte                      | 1.827.544,53                    | 1.827.980                               | 2.505.022,72            | 677.043                             | 272.077                                            | 0,00                                             | 404.965-                                       | 0,00                                                 |
| 6 +         | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                             | 559.111,64                      | 474.200                                 | 131.600,55              | 342.599-                            | 109.480                                            | 0,00                                             | 452.079                                        | 0,00                                                 |
| 7 +         | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                 | 23.051,61                       | 2.000                                   | 255.513,50              | 253.514                             | 0                                                  | 0,00                                             | 253.514-                                       | 0,00                                                 |
| 8 +         | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                          | 478.361,41                      | 566.500                                 | 329.458,59              | 237.041-                            | 0                                                  | 0,00                                             | 237.041                                        | 0,00                                                 |
| <b>9 =</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>29.636.396,68</b>            | <b>27.269.280</b>                       | <b>29.733.838,25</b>    | <b>2.464.558</b>                    | <b>385.957</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>2.078.601-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| 10 -        | Personalauszahlungen                                             | 5.986.900,70-                   | 6.821.919-                              | 6.221.361,64-           | 600.557                             | 245.383                                            | 0,00                                             | 355.174-                                       | 0,00                                                 |
| 12 -        | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                      | 5.457.407,16-                   | 7.239.850-                              | 5.556.075,84-           | 1.683.774                           | 153.099-                                           | 0,00                                             | 1.836.873-                                     | 0,00                                                 |
| 13 -        | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                 | 51.276,53-                      | 14.000-                                 | 12.346,24-              | 1.654                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.654-                                         | 0,00                                                 |
| 14 -        | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)                | 11.122.479,21-                  | 11.138.800-                             | 10.710.575,29-          | 428.225                             | 5.000-                                             | 0,00                                             | 433.225-                                       | 0,00                                                 |
| 15 -        | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                          | 1.841.287,50-                   | 1.362.510-                              | 1.022.131,66-           | 340.378                             | 114.248-                                           | 0,00                                             | 454.627-                                       | 0,00                                                 |
| <b>16 =</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>24.459.351,10-</b>           | <b>26.577.079-</b>                      | <b>23.522.490,67-</b>   | <b>3.054.588</b>                    | <b>26.964-</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>3.081.552-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| <b>17 =</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>     | <b>5.177.045,58</b>             | <b>692.201</b>                          | <b>6.211.347,58</b>     | <b>5.519.147</b>                    | <b>358.993</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>5.160.153-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| 18 +        | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                         | 1.242.572,00                    | 427.000                                 | 418.611,89              | 8.388-                              | 0                                                  | 0,00                                             | 8.388                                          | 0,00                                                 |
| 20 +        | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                | 1.529.909,31                    | 1.400.000                               | 110.040,00              | 1.289.960-                          | 0                                                  | 0,00                                             | 1.289.960                                      | 0,00                                                 |
| <b>23 =</b> | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>          | <b>2.772.481,31</b>             | <b>1.827.000</b>                        | <b>528.651,89</b>       | <b>1.298.348-</b>                   | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>1.298.348</b>                               | <b>0,00</b>                                          |
| 24 -        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden        | 76.762,09-                      | 694.000-                                | 560.597,09-             | 133.403                             | 505.401-                                           | 0,00                                             | 638.804-                                       | 0,00                                                 |
| 25 -        | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                    | 5.768.550,22-                   | 10.486.500-                             | 6.534.349,46-           | 3.952.151                           | 162.000                                            | 0,00                                             | 3.790.151-                                     | 0,00                                                 |
| 26 -        | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen         | 165.724,47-                     | 1.057.100-                              | 323.270,87-             | 733.829                             | 42.480-                                            | 0,00                                             | 776.309-                                       | 0,00                                                 |



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                                                           | Ergebnis Vorjahr<br>2022 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023 | Ergebnis<br>2023 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022 | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |                                                                                                                                     | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                          | EUR                                         | EUR                                       | EUR                                     | EUR                                                  |
|          |                                                                                                                                     | 1                        | 2                                | 3                | 4                            | 5                                           | 6                                         | 7                                       | 8                                                    |
| 27       | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                                                                    | 10.138,70                | 0                                | 200,00-          | 200-                         | 200-                                        | 0,00                                      | 0                                       | 0,00                                                 |
| 28       | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                                                                  | 79.506,75-               | 150.500-                         | 25.328,00-       | 125.172                      | 0                                           | 0,00                                      | 125.172-                                | 0,00                                                 |
| 29       | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                                                               | 9.409,93-                | 0                                | 1.629,11-        | 1.629-                       | 1.500-                                      | 0,00                                      | 129                                     | 0,00                                                 |
| 30       | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                                                                                  | 6.089.814,76-            | 12.388.100-                      | 7.445.374,53-    | 4.942.725                    | 387.581-                                    | 0,00                                      | 5.330.306-                              | 0,00                                                 |
| 31       | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit                                                                   | 3.317.333,45-            | 10.561.100-                      | 6.916.722,64-    | 3.644.377                    | 387.581-                                    | 0,00                                      | 4.031.958-                              | 0,00                                                 |
| 32       | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                                                                                             | 1.859.712,13             | 9.868.899-                       | 705.375,06-      | 9.163.524                    | 28.588-                                     | 0,00                                      | 9.192.111-                              | 0,00                                                 |
| 34       | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                           | 101.231,23-              | 30.000-                          | 29.650,42-       | 350                          | 0                                           | 0,00                                      | 350-                                    | 0,00                                                 |
| 35       | = Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit                                                                  | 101.231,23-              | 30.000-                          | 29.650,42-       | 350                          | 0                                           | 0,00                                      | 350-                                    | 0,00                                                 |
| 36       | = Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres                                                             | 1.758.480,90             | 9.898.899-                       | 735.025,48-      | 9.163.874                    | 28.588-                                     | 0,00                                      | 9.192.461-                              | 0,00                                                 |
| 37       | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk | 13.105.441,08            |                                  | 47.022.394,03    |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |
| 38       | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)    | 23.610.577,23-           |                                  | 42.851.604,17-   |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |
| 39       | = Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen                                                          | 10.505.136,15-           |                                  | 4.170.789,86     |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |
| 40       | + Anfangsbestand an Zahlungsmitteln                                                                                                 | 14.061.901,88            |                                  | 5.315.246,63     |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |
| 41       | = Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln                                                                                       | 8.746.655,25-            |                                  | 3.435.764,38     |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |
| 42       | = Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres                                                                         | 5.315.246,63             |                                  | 8.751.011,01     |                              |                                             |                                           |                                         |                                                      |

Die Finanzrechnung stellt gem. § 50 GemHVO die eingegangenen Einzahlungen und die geleisteten Auszahlungen (Veränderung der liquiden Mittel) dar. Es sind im Wesentlichen folgende Salden zu bilden:

- der Finanzsaldo aus laufender Verwaltungstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Investitionstätigkeit
- der Finanzsaldo aus Finanzierungstätigkeit
- der Finanzsaldo des haushaltsunwirksamen Bereichs.

Der Finanzmittelüberschuss bzw. -fehlbetrag, der aus den Salden gebildet wird, stellt die Veränderung der liquiden Mittel dar.

|                                                                               | Plan 2023<br>in €     | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in €   |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit                          | 27.269.280,00         | 29.733.838,25         | 2.464.558,25         |
| Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit                          | 26.577.079,00         | 23.522.490,67         | 3.054.588,33         |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>                  | <b>692.201,00</b>     | <b>6.211.347,58</b>   | <b>5.519.146,58</b>  |
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                              | 1.827.000,00          | 528.651,89            | -1.298.348,11        |
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                              | 12.388.100,00         | 7.445.374,53          | 4.942.725,47         |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>        | <b>-10.561.100,00</b> | <b>-6.916.722,64</b>  | <b>3.644.377,36</b>  |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                                  | <b>-9.868.899,00</b>  | <b>-705.375,06</b>    | <b>9.163.523,94</b>  |
| <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>       | <b>-30.000,00</b>     | <b>-29.650,42</b>     | <b>349,58</b>        |
| <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres</b> | <b>-9.898.899,00</b>  | <b>-735.025,48</b>    | <b>9.163.873,52</b>  |
| Überschuss/ Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein-/Auszahlungen                 | 0,00                  | 4.170.789,86          | 4.170.789,86         |
| Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln                                  | -9.898.899,00         | 3.435.764,38          | 13.334.663,38        |
| <b>Endbestand an Zahlungsmittel am Ende des Haushaltsjahres</b>               | <b>-9.898.899,00</b>  | <b>8.751.011,01</b>   | <b>18.649.910,01</b> |

Die Gesamtf finanzrechnung liefert unter anderem Informationen zur Frage, inwiefern der laufende Betrieb in der Lage war, Zahlungsmittel bereitzustellen, um die Tilgung von Krediten und die Finanzierung von Investitionen zu bestreiten (Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung). Der Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung beträgt 6.211.347,58 €. Mit diesem konnten die ordentlichen Tilgungen sowie ein großer Teil der Investitionen bezahlt werden, sodass eine Änderung des Finanzierungsmittelbestand zum Ende des Haushaltsjahres mit -735.025,48 € entstand.

Insgesamt kam es zu einem deutlich höheren Mittelzufluss sowie geringeren Mittelabfluss als nach der Planung erwartet wurde.

Der Endbestand an Zahlungsmitteln in Höhe von 8.751.011,01 € in der Finanzrechnung entspricht dem Bestand der tagesabschlussrelevanten Bankkonten zzgl. der Bargeldbestände und stimmt mit der Bilanzposition 1.3.8 Liquide Mittel überein.



## 5.1 Teilfinanzrechnungen

### Teilfinanzrechnung 1 Innere Verwaltung

| lfd. Nr. | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                        | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2023<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR<br>4 | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR<br>5 | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>aus 2022<br>EUR<br>6 | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR<br>7 | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR<br>8 |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| 1 +      | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 588.353,41                           | 525.300                                      | 240.993,64                   | 284.306-                                 | 133.901                                                 | 0,00                                                  | 418.208                                             | 0,00                                                      |
| 2 -      | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 3.790.049,82-                        | 4.639.275-                                   | 3.937.325,60-                | 701.949                                  | 66.940                                                  | 0,00                                                  | 635.009-                                            | 0,00                                                      |
| 3 =      | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.201.696,41-                        | 4.113.975-                                   | 3.696.331,96-                | 417.643                                  | 200.841                                                 | 0,00                                                  | 216.802-                                            | 0,00                                                      |
| 6 +      | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                              | 1.509.750,63                         | 1.400.000                                    | 110.040,00                   | 1.289.960-                               | 0                                                       | 0,00                                                  | 1.289.960                                           | 0,00                                                      |
| 9 =      | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 1.509.750,63                         | 1.400.000                                    | 110.040,00                   | 1.289.960-                               | 0                                                       | 0,00                                                  | 1.289.960                                           | 0,00                                                      |
| 10 -     | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                      | 61.593,37-                           | 694.000-                                     | 555.400,76-                  | 138.599                                  | 505.401-                                                | 0,00                                                  | 644.000-                                            | 0,00                                                      |
| 11 -     | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                  | 199.291,84-                          | 0                                            | 142.312,93-                  | 142.313-                                 | 0                                                       | 0,00                                                  | 142.313                                             | 0,00                                                      |
| 12 -     | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 4.142,26-                            | 403.500-                                     | 210.097,66-                  | 193.402                                  | 0                                                       | 0,00                                                  | 193.402-                                            | 0,00                                                      |
| 13 -     | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                 | 12.638,70                            | 0                                            | 200,00-                      | 200-                                     | 200-                                                    | 0,00                                                  | 0                                                   | 0,00                                                      |
| 15 -     | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen            | 0,00                                 | 0                                            | 1.629,11-                    | 1.629-                                   | 1.500-                                                  | 0,00                                                  | 129                                                 | 0,00                                                      |
| 16 =     | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 252.388,77-                          | 1.097.500-                                   | 909.640,46-                  | 187.860                                  | 507.101-                                                | 0,00                                                  | 694.960-                                            | 0,00                                                      |
| 17 =     | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 1.257.361,86                         | 302.500                                      | 799.600,46-                  | 1.102.100-                               | 507.101-                                                | 0,00                                                  | 595.000                                             | 0,00                                                      |
| 18 =     | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                | 1.944.334,55-                        | 3.811.475-                                   | 4.495.932,42-                | 684.457-                                 | 306.260-                                                | 0,00                                                  | 378.198                                             | 0,00                                                      |

### Teilfinanzrechnung 2 Bürgerdienste, Sicherheit und Ordnung

| Ifd. Nr. | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                        | Ergebnis Vorjahr<br>2022 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023 | Ergebnis<br>2023 | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022 | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |                                                                                | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                          | EUR                                         | EUR                                       | EUR                                     | EUR                                                  |
|          |                                                                                | 1                        | 2                                | 3                | 4                            | 5                                           | 6                                         | 7                                       | 8                                                    |
| 1 +      | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 256.106,31               | 142.600                          | 166.586,04       | 23.986                       | 0                                           | 0,00                                      | 23.986-                                 | 0,00                                                 |
| 2 -      | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 821.786,39-              | 969.655-                         | 864.267,79-      | 105.387                      | 27.121                                      | 0,00                                      | 78.267-                                 | 0,00                                                 |
| 3 =      | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 565.680,08-              | 827.055-                         | 697.681,75-      | 129.373                      | 27.121                                      | 0,00                                      | 102.253-                                | 0,00                                                 |
| 4 +      | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                       | 306.623,00               | 250.000                          | 100.000,00       | 150.000-                     | 0                                           | 0,00                                      | 150.000                                 | 0,00                                                 |
| 9 =      | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 306.623,00               | 250.000                          | 100.000,00       | 150.000-                     | 0                                           | 0,00                                      | 150.000                                 | 0,00                                                 |
| 11 -     | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                  | 16.801,27-               | 15.000-                          | 859,12-          | 14.141                       | 0                                           | 0,00                                      | 14.141-                                 | 0,00                                                 |
| 12 -     | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 37.635,24-               | 504.900-                         | 56.642,30-       | 448.258                      | 15.565-                                     | 0,00                                      | 463.823-                                | 0,00                                                 |
| 16 =     | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 54.436,51-               | 519.900-                         | 57.501,42-       | 462.399                      | 15.565-                                     | 0,00                                      | 477.963-                                | 0,00                                                 |
| 17 =     | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 252.186,49               | 269.900-                         | 42.498,58        | 312.399                      | 15.565-                                     | 0,00                                      | 327.963-                                | 0,00                                                 |
| 18 =     | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                | 313.493,59-              | 1.096.955-                       | 655.183,17-      | 441.772                      | 11.556                                      | 0,00                                      | 430.216-                                | 0,00                                                 |

Teilfinanzrechnung 3 Schulträgeraufgaben

| Ifd. Nr.    | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                               | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>aus 2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|             |                                                                                       | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                      | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 1 +         | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 837.903,56                      | 820.900                                 | 877.017,83              | 56.118                              | 4.400                                                  | 0,00                                             | 51.718-                                        | 0,00                                                 |
| 2 -         | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 1.441.952,43-                   | 1.736.410-                              | 1.649.918,92-           | 86.491                              | 36.800                                                 | 0,00                                             | 49.691-                                        | 0,00                                                 |
| <b>3 =</b>  | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>604.048,87-</b>              | <b>915.510-</b>                         | <b>772.901,09-</b>      | <b>142.609</b>                      | <b>41.200</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>101.409-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 4 +         | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                              | 0,00                            | 0                                       | 147.612,00              | 147.612                             | 0                                                      | 0,00                                             | 147.612-                                       | 0,00                                                 |
| <b>9 =</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>0,00</b>                     | <b>0</b>                                | <b>147.612,00</b>       | <b>147.612</b>                      | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>147.612-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 10 -        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 9.440,95-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                      | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 11 -        | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                         | 4.017.491,75-                   | 8.951.500-                              | 5.922.800,86-           | 3.028.699                           | 10.515                                                 | 0,00                                             | 3.018.184-                                     | 0,00                                                 |
| 12 -        | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 90.215,20-                      | 97.200-                                 | 31.627,25-              | 65.573                              | 15.237-                                                | 0,00                                             | 80.810-                                        | 0,00                                                 |
| 14 -        | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 0,00                            | 0                                       | 593,64-                 | 594-                                | 0                                                      | 0,00                                             | 594                                            | 0,00                                                 |
| 15 -        | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                   | 9.409,93-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                   | 0                                                      | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| <b>16 =</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>4.126.557,83-</b>            | <b>9.048.700-</b>                       | <b>5.955.021,75-</b>    | <b>3.093.678</b>                    | <b>4.722-</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>3.098.400-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| <b>17 =</b> | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>4.126.557,83-</b>            | <b>9.048.700-</b>                       | <b>5.807.409,75-</b>    | <b>3.241.290</b>                    | <b>4.722-</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>3.246.012-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| <b>18 =</b> | <b>Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                | <b>4.730.606,70-</b>            | <b>9.964.210-</b>                       | <b>6.580.310,84-</b>    | <b>3.383.899</b>                    | <b>36.478</b>                                          | <b>0,00</b>                                      | <b>3.347.421-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |

## Teilfinanzrechnung 4 Kinder, Jugend und Familie

| Ifd. Nr.    | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                               | Ergebnis Vorjahr 2022 | Fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ergebnis 2023        | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2022 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2024 EUR |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------------|
|             |                                                                                       | EUR                   | EUR                           | EUR                  | EUR                       |                                           | EUR                               | EUR                               | EUR                                    |
|             |                                                                                       | 1                     | 2                             | 3                    | 4                         | 5                                         | 6                                 | 7                                 | 8                                      |
| 1 +         | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 1.776.039,77          | 1.639.800                     | 1.787.204,26         | 147.404                   | 0                                         | 0,00                              | 147.404-                          | 0,00                                   |
| 2 -         | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 3.446.437,34-         | 3.737.729-                    | 3.419.283,31-        | 318.446                   | 786-                                      | 0,00                              | 319.232-                          | 0,00                                   |
| <b>3 =</b>  | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>1.670.397,57-</b>  | <b>2.097.929-</b>             | <b>1.632.079,05-</b> | <b>465.850</b>            | <b>786-</b>                               | <b>0,00</b>                       | <b>466.636-</b>                   | <b>0,00</b>                            |
| 4 +         | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                              | 505.100,00            | 0                             | 999,89               | 1.000                     | 0                                         | 0,00                              | 1.000-                            | 0,00                                   |
| <b>9 =</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>505.100,00</b>     | <b>0</b>                      | <b>999,89</b>        | <b>1.000</b>              | <b>0</b>                                  | <b>0,00</b>                       | <b>1.000-</b>                     | <b>0,00</b>                            |
| 10 -        | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 0,00                  | 0                             | 5.196,33-            | 5.196-                    | 0                                         | 0,00                              | 5.196                             | 0,00                                   |
| 11 -        | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                         | 4.274,54-             | 105.000-                      | 1.127,89-            | 103.872                   | 100.000                                   | 0,00                              | 3.872-                            | 0,00                                   |
| 12 -        | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 8.608,53-             | 13.500-                       | 2.455,33-            | 11.045                    | 322                                       | 0,00                              | 10.723-                           | 0,00                                   |
| 14 -        | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 23.748,72-            | 25.000-                       | 2.996,77-            | 22.003                    | 0                                         | 0,00                              | 22.003-                           | 0,00                                   |
| <b>16 =</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>36.631,79-</b>     | <b>143.500-</b>               | <b>11.776,32-</b>    | <b>131.724</b>            | <b>100.322</b>                            | <b>0,00</b>                       | <b>31.402-</b>                    | <b>0,00</b>                            |
| <b>17 =</b> | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>468.468,21</b>     | <b>143.500-</b>               | <b>10.776,43-</b>    | <b>132.724</b>            | <b>100.322</b>                            | <b>0,00</b>                       | <b>32.402-</b>                    | <b>0,00</b>                            |
| <b>18 =</b> | <b>Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                | <b>1.201.929,36-</b>  | <b>2.241.429-</b>             | <b>1.642.855,48-</b> | <b>598.574</b>            | <b>99.536</b>                             | <b>0,00</b>                       | <b>499.038-</b>                   | <b>0,00</b>                            |

Teilfinanzrechnung 5 Kultur, Sport und Soziales

| lfd. Nr.    | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                               | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-<br>Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>aus 2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|             |                                                                                       | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5                                                      | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 1 +         | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 205.647,67                      | 239.200                                 | 391.580,80              | 152.381                             | 145.843                                                | 0,00                                             | 6.538-                                         | 0,00                                                 |
| 2 -         | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 1.158.423,22-                   | 2.003.905-                              | 1.582.784,34-           | 421.121                             | 204.205-                                               | 0,00                                             | 625.325-                                       | 0,00                                                 |
| <b>3 =</b>  | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>952.775,55-</b>              | <b>1.764.705-</b>                       | <b>1.191.203,54-</b>    | <b>573.501</b>                      | <b>58.362-</b>                                         | <b>0,00</b>                                      | <b>631.863-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 4 +         | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                              | 0,00                            | 0                                       | 170.000,00              | 170.000                             | 0                                                      | 0,00                                             | 170.000-                                       | 0,00                                                 |
| <b>9 =</b>  | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>0,00</b>                     | <b>0</b>                                | <b>170.000,00</b>       | <b>170.000</b>                      | <b>0</b>                                               | <b>0,00</b>                                      | <b>170.000-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 11 -        | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                         | 932.746,97-                     | 0                                       | 48.277,54-              | 48.278-                             | 164.531-                                               | 0,00                                             | 116.253-                                       | 0,00                                                 |
| 12 -        | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 0,00                            | 9.500-                                  | 17.928,87-              | 8.429-                              | 0                                                      | 0,00                                             | 8.429                                          | 0,00                                                 |
| 14 -        | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 9.343,65-                       | 12.500-                                 | 9.826,59-               | 2.673                               | 0                                                      | 0,00                                             | 2.673-                                         | 0,00                                                 |
| <b>16 =</b> | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>942.090,62-</b>              | <b>22.000-</b>                          | <b>76.033,00-</b>       | <b>54.033-</b>                      | <b>164.531-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>110.498-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| <b>17 =</b> | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>942.090,62-</b>              | <b>22.000-</b>                          | <b>93.967,00</b>        | <b>115.967</b>                      | <b>164.531-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>280.498-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| <b>18 =</b> | <b>Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                | <b>1.894.866,17-</b>            | <b>1.786.705-</b>                       | <b>1.097.236,54-</b>    | <b>689.468</b>                      | <b>222.892-</b>                                        | <b>0,00</b>                                      | <b>912.361-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |



## Teilfinanzrechnung 6 Festhallen und Gemeinschaftshäuser

| Ifd. Nr. | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                          | Ergebnis Vorjahr<br>2022 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023 | Ergebnis<br>2023 | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022 | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |                                                                                  | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                              | EUR                                         | EUR                                       | EUR                                     | EUR                                                  |
|          |                                                                                  | 1                        | 2                                | 3                | 4                                | 5                                           | 6                                         | 7                                       | 8                                                    |
| 1        | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 53.587,62                | 121.000                          | 74.513,24        | 46.487-                          | 1.813                                       | 0,00                                      | 48.300                                  | 0,00                                                 |
| 2        | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 457.363,02-              | 518.350-                         | 357.638,43-      | 160.712                          | 28.163-                                     | 0,00                                      | 188.875-                                | 0,00                                                 |
| 3        | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 403.775,40-              | 397.350-                         | 283.125,19-      | 114.225                          | 26.350-                                     | 0,00                                      | 140.575-                                | 0,00                                                 |
| 4        | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                       | 0,00                     | 110.000                          | 0,00             | 110.000-                         | 0                                           | 0,00                                      | 110.000                                 | 0,00                                                 |
| 9        | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                     | 110.000                          | 0,00             | 110.000-                         | 0                                           | 0,00                                      | 110.000                                 | 0,00                                                 |
| 11       | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                  | 36.359,77-               | 625.000-                         | 38.338,11-       | 586.662                          | 64.531                                      | 0,00                                      | 522.131-                                | 0,00                                                 |
| 12       | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 7.895,25-                | 28.500-                          | 297,50-          | 28.203                           | 0                                           | 0,00                                      | 28.203-                                 | 0,00                                                 |
| 16       | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 44.255,02-               | 653.500-                         | 38.635,61-       | 614.864                          | 64.531                                      | 0,00                                      | 550.334-                                | 0,00                                                 |
| 17       | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 44.255,02-               | 543.500-                         | 38.635,61-       | 504.864                          | 64.531                                      | 0,00                                      | 440.334-                                | 0,00                                                 |
| 18       | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                | 448.030,42-              | 940.850-                         | 321.760,80-      | 619.089                          | 38.181                                      | 0,00                                      | 580.909-                                | 0,00                                                 |

Teilfinanzrechnung 7 Bauen, Wohnen und Verkehr

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                               | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>aus 2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |   |                                                                                       | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 2.233.954,11                    | 2.185.480                               | 2.742.064,30            | 556.584                                 | 100.000                                            | 0,00                                             | 456.584-                                       | 0,00                                                 |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                             | 3.831.995,82-                   | 3.862.705-                              | 2.459.986,27-           | 1.402.719                               | 48.744                                             | 0,00                                             | 1.353.975-                                     | 0,00                                                 |
| 3        | = | <b>Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>1.598.041,71-</b>            | <b>1.677.225-</b>                       | <b>282.078,03</b>       | <b>1.959.303</b>                        | <b>148.744</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>1.810.559-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                                              | 430.849,00                      | 67.000                                  | 0,00                    | 67.000-                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 67.000                                         | 0,00                                                 |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen                                     | 20.158,68                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 9        | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>451.007,68</b>               | <b>67.000</b>                           | <b>0,00</b>             | <b>67.000-</b>                          | <b>0</b>                                           | <b>0,00</b>                                      | <b>67.000</b>                                  | <b>0,00</b>                                          |
| 10       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                             | 2.080,82-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                                         | 561.584,08-                     | 790.000-                                | 380.633,01-             | 409.367                                 | 151.485                                            | 0,00                                             | 257.882-                                       | 0,00                                                 |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                              | 15.873,99-                      | 0                                       | 4.221,96-               | 4.222-                                  | 12.000-                                            | 0,00                                             | 7.778-                                         | 0,00                                                 |
| 14       | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                                      | 46.414,38-                      | 113.000-                                | 11.911,00-              | 101.089                                 | 0                                                  | 0,00                                             | 101.089-                                       | 0,00                                                 |
| 16       | = | <b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                               | <b>625.953,27-</b>              | <b>903.000-</b>                         | <b>396.765,97-</b>      | <b>506.234</b>                          | <b>139.485</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>366.750-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 17       | = | <b>Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>     | <b>174.945,59-</b>              | <b>836.000-</b>                         | <b>396.765,97-</b>      | <b>439.234</b>                          | <b>139.485</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>299.750-</b>                                | <b>0,00</b>                                          |
| 18       | = | <b>Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                | <b>1.772.987,30-</b>            | <b>2.513.225-</b>                       | <b>114.687,94-</b>      | <b>2.398.537</b>                        | <b>288.228</b>                                     | <b>0,00</b>                                      | <b>2.110.309-</b>                              | <b>0,00</b>                                          |

Teilfinanzrechnung 8 Wirtschaft und Tourismus

| lfd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                        | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>aus 2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung nach<br>2024<br>EUR |
|----------|---|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|          |   |                                                                                | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                 |
| 1        | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 551.276,93                      | 632.000                                 | 413.428,45              | 218.572-                                | 0                                                  | 0,00                                             | 218.572                                        | 0,00                                              |
| 2        | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 755.753,31-                     | 618.050-                                | 361.130,16-             | 256.920                                 | 26.586                                             | 0,00                                             | 230.334-                                       | 0,00                                              |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 204.476,38-                     | 13.950                                  | 52.298,29               | 38.348                                  | 26.586                                             | 0,00                                             | 11.762-                                        | 0,00                                              |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 10       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                      | 3.646,95-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                       | 1.354,00-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 13       | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                                 | 2.500,00-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 7.500,95-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 7.500,95-                       | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                              |
| 18       | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                | 211.977,33-                     | 13.950                                  | 52.298,29               | 38.348                                  | 26.586                                             | 0,00                                             | 11.762-                                        | 0,00                                              |

### Teilfinanzrechnung 9 Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                          | Ergebnis Vorjahr<br>2022<br>EUR | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2023<br>EUR | Ergebnis<br>2023<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-<br>Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen<br>im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2022<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2024<br>EUR |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|          |                                                                                  | 1                               | 2                                       | 3                       | 4                                       | 5                                                  | 6                                                | 7                                              | 8                                                    |
| 1        | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 23.133.527,30                   | 20.963.000                              | 23.040.449,69           | 2.077.450                               | 0                                                  | 0,00                                             | 2.077.450-                                     | 0,00                                                 |
| 2        | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit                      | 8.755.589,75-                   | 8.491.000-                              | 8.890.155,85-           | 399.156-                                | 0                                                  | 0,00                                             | 399.156                                        | 0,00                                                 |
| 3        | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 14.377.937,55                   | 12.472.000                              | 14.150.293,84           | 1.678.294                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.678.294-                                     | 0,00                                                 |
| 9        | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 16       | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit                               | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 17       | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit     | 0,00                            | 0                                       | 0,00                    | 0                                       | 0                                                  | 0,00                                             | 0                                              | 0,00                                                 |
| 18       | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf                | 14.377.937,55                   | 12.472.000                              | 14.150.293,84           | 1.678.294                               | 0                                                  | 0,00                                             | 1.678.294-                                     | 0,00                                                 |



## 6 Bilanz



## Bilanz

| Aktivseite         |                                                                                                        | Haushaltsjahr<br>2022 | Haushaltsjahr<br>2023 |
|--------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                    |                                                                                                        | EUR                   | EUR                   |
| <b>1</b>           | <b>Vermögen</b>                                                                                        | <b>112.969.554,76</b> | <b>119.076.252,14</b> |
| <b>1.1</b>         | <b>Immaterielle Vermögensgegenstände</b>                                                               | <b>25.823,01</b>      | <b>16.974,32</b>      |
| <b>1.2</b>         | <b>Sachvermögen</b>                                                                                    | <b>88.716.815,41</b>  | <b>95.238.755,63</b>  |
| 1.2.1              | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                    | 38.109.874,46         | 38.591.173,52         |
| 1.2.2              | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte                                                      | 22.706.158,19         | 23.231.048,12         |
| 1.2.3              | Infrastrukturvermögen                                                                                  | 16.313.187,53         | 15.526.412,83         |
| 1.2.5              | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler                                                                      | 53.120,22             | 53.120,22             |
| 1.2.6              | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge                                                            | 2.480.468,89          | 2.456.794,92          |
| 1.2.7              | Betriebs- und Geschäftsausstattung                                                                     | 1.194.918,95          | 1.110.718,48          |
| 1.2.8              | Vorräte                                                                                                | 110.063,80            | 76.586,07             |
| 1.2.9              | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau                                                                 | 7.749.023,37          | 14.192.901,47         |
| <b>1.3</b>         | <b>Finanzvermögen</b>                                                                                  | <b>24.226.916,34</b>  | <b>23.820.522,19</b>  |
| 1.3.2              | Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 52.088,63             | 52.288,63             |
| 1.3.3              | Sondervermögen                                                                                         | 1.703.714,90          | 1.703.714,90          |
| 1.3.4              | Ausleihungen                                                                                           | 402.411,01            | 402.411,01            |
| 1.3.5              | Wertpapiere                                                                                            | 0,00                  | 8.400.000,00          |
| 1.3.6              | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen                                  | 793.445,53            | 453.943,10            |
| 1.3.7              | Privatrechtliche Forderungen                                                                           | 15.960.009,64         | 4.057.153,54          |
| 1.3.8              | Liquide Mittel                                                                                         | 5.315.246,63          | 8.751.011,01          |
| <b>2</b>           | <b>Abgrenzungsposten</b>                                                                               | <b>251.047,84</b>     | <b>245.743,72</b>     |
| 2.1                | Aktive Rechnungsabgrenzungsposten                                                                      | 45.541,63             | 32.914,43             |
| 2.2                | Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse                                                      | 205.506,21            | 212.829,29            |
| <b>Bilanzsumme</b> |                                                                                                        | <b>113.220.602,60</b> | <b>119.321.995,86</b> |



| Passivseite        |                                                                                   | Haushaltsjahr<br>2022 | Haushaltsjahr<br>2023 |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                    |                                                                                   | EUR                   | EUR                   |
| <b>1</b>           | <b>Eigenkapital</b>                                                               | <b>99.619.963,32</b>  | <b>103.594.056,66</b> |
| 1.1                | Basiskapital                                                                      | 83.874.209,50         | 83.874.209,50         |
| 1.2                | Rücklagen                                                                         | 15.745.753,82         | 19.719.847,16         |
| 1.2.1              | Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                           | 13.454.204,71         | 17.369.142,20         |
| 1.2.2              | Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                  | 2.291.549,11          | 2.350.704,96          |
| <b>2</b>           | <b>Sonderposten</b>                                                               | <b>9.697.920,42</b>   | <b>9.360.921,28</b>   |
| 2.1                | für Investitionszuweisungen                                                       | 6.866.971,93          | 6.716.404,92          |
| 2.2                | für Investitionsbeiträge                                                          | 2.823.348,49          | 2.586.916,36          |
| 2.3                | für Sonstiges                                                                     | 7.600,00              | 57.600,00             |
| <b>3</b>           | <b>Rückstellungen</b>                                                             | <b>159.062,06</b>     | <b>146.088,56</b>     |
| 3.3                | Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für Abfalldeponien                      | 137.808,13            | 146.088,56            |
| 3.6                | Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen | 0,00                  | 0,00                  |
| 3.7                | Sonstige Rückstellungen                                                           | 21.253,93             | 0,00                  |
| <b>4</b>           | <b>Verbindlichkeiten</b>                                                          | <b>2.012.278,16</b>   | <b>4.320.002,45</b>   |
| 4.2                | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                                             | 251.414,50            | 221.764,08            |
| 4.4                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen                                   | 1.500.484,35          | 3.912.039,63          |
| 4.6                | Sonstige Verbindlichkeiten                                                        | 260.379,31            | 186.198,74            |
| <b>5</b>           | <b>Passive Rechnungsabgrenzungsposten</b>                                         | <b>1.731.378,64</b>   | <b>1.900.926,91</b>   |
| <b>Bilanzsumme</b> |                                                                                   | <b>113.220.602,60</b> | <b>119.321.995,86</b> |

Folgende Vorbelastungen bestehen:

- 1/3 Ausfallhaftung gegenüber der Landeskreditbank nach § 88 Abs. 4 Nr. 1 GemO 193.130,95 €
- Ausfallbürgschaft Bahnbetriebe Blumberg GmbH & Co. KG 400.000,00 €

## 7 Anhang



## Anhang

Im Anhang werden die Informationen der Ergebnis- und Finanzrechnung sowie der Bilanz erläutert und begründet. Die einzelnen Bestandteile des Anhangs ergeben sich aus § 53 GemHVO:

- Gliederung des Gesamthaushalts in Teilhaushalte
- Erläuterung der einzelnen Posten der Ergebnisrechnung
- Erläuterung der einzelnen Posten der Finanzrechnung
- Erläuterung der einzelnen Posten der Bilanz
- Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten
- Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg auf Grund von § 27 Abs. 5 GKV gebildeten Pensionsrückstellungen
- Entwicklung der Liquidität im Haushaltsjahr
- Die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen sowie nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen
- Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre
- Vor- und Zuname des Bürgermeisters, der Mitglieder des Gemeinderats und der Beigeordneten



## 7.1 Gliederung des Gesamthaushalts in Teilhaushalte

### Teilhaushalt 1

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 11.10 Gemeindeorgane/  
Steuerung
- 11.11 Hauptamt, Organisation
- 11.14 Zentrale Funktionen
- 11.20 Datenverarbeitung
- 11.21 Personalamt
- 11.22 Finanzverwaltung, Kasse
- 11.24 Bauamt, Bauordnung
- 11.25 Bauhof Blumberg
- 11.26 Zentrale Dienste, EDV
- 11.33 Grundstücksverwaltung/  
Grundstücksverkehr

### Teilhaushalt 2

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 12.10.03 Statistik, Wahlen
- 12.20 Ordnungswesen
- 12.22 Einwohnerwesen
- 12.23 Standesamt/  
Personenstandswesen
- 12.24 Kommunales  
Grundbuchwesen
- 12.60 Feuerwehr, Brandschutz

### Teilhaushalt 3

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 21.10.01 Bereitstellung/ Betrieb von  
Grundschulen
- 21.10.03 Bereitstellung/ Betrieb  
Grund-, Haupt- und  
Werkrealschulen
- 21.10.04 Bereitstellung/ Betrieb von  
Realschulen
- 21.10.05 Realschulen und Grund-,  
Haupt- und Werkrealschulen  
(Schulzentrum)
- 21.20.02 Bereitstellung/ Betrieb von  
Förderschulen
- 21.40.01 Schülerbeförderung
- 21.50 Sonstige schulische  
Aufgaben/ Einrichtungen

### Teilhaushalt 4

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 36.20.04 Einrichtungen der  
Jugendarbeit
- 36.50.01 Tageseinrichtungen für  
Kinder

### Teilhaushalt 5

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 25.20 Kommunale Museen
- 26.20 Musikpflege
- 26.30 Musikschulen
- 27.10 Volkshochschule
- 27.20 Bibliothek
- 28.10 Heimat-/ sonst. Kulturpflege
- 29.10 Kirchliche Angelegenheiten
- 31.40 Soziale Einrichtungen
- 31.80 Sonstige soziale Hilfen und  
Leistungen
- 42.10 Förderung des Sports
- 42.40 Bäder
- 42.41 Sportstätten

### Teilhaushalt 6

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 57.30 Allgemeine Einrichtungen  
und Unternehmen

### Teilhaushalt 7

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 51.10 Städtebauliche Planung,  
Verkehrsentwicklung
- 52.10 Bauordnung
- 52.20 Wohnungsbauförderung
- 54.10 Gemeindestraßen
- 54.50 Straßenreinigung/  
Winterdienst
- 54.70 Verkehrsbetriebe/ÖPNV
- 55.10 Öffentliches Grün/  
Landschaftsbau
- 55.20 Öffentliche Gewässer
- 55.30 Friedhof/ Bestattungswesen
- 55.40 Naturschutz/  
Landschaftspflege
- 55.50 Forstwirtschaft
- 55.51 Feldwege/ Landwirtschaft

### Teilhaushalt 8

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 53.50 Kombinierte Versorgung
- 53.60 Telekommunikation
- 53.30 Wasserversorgung
- 53.70 Abfallwirtschaft
- 53.80 Abwasserbeseitigung
- 56.10 Altlasten
- 57.10 Wirtschaftsförderung
- 57.30 Allgemeine Einrichtungen  
und Unternehmen
- 57.50 Tourismus/ Fremdenverkehr

### Teilhaushalt 9

#### Zugeordnete Produktgruppen

- 61.10 Steuern, allgemeine  
Zuweisungen, Umlagen
- 61.20 Sonstige allgemeine  
Finanzwirtschaft



## Erläuterungen einzelner Ertragsarten

(erläutert werden nur Planabweichungen von mindestens 20 %)

### 7.2 Ordentliche Erträge

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Ertragsarten und die Abweichungen zu den Planwerten.

|                                                           | Plan 2023<br>in €    | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in €  |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                              | 14.960.000,00        | 16.378.565,55         | 1.418.565,55        |
| Zuweisungen und Zuwendungen,<br>Umlagen                   | 8.512.700,00         | 8.849.036,88          | 336.336,88          |
| Aufgelöste Investitionszuwendungen<br>und -beiträge       | 739.024,28           | 755.611,03            | 16.586,75           |
| Entgelte für öffentliche Leistungen<br>oder Einrichtungen | 925.900,00           | 867.846,74            | -58.053,26          |
| Sonstige privatrechtliche<br>Leistungsentgelte            | 1.827.980,00         | 2.764.627,19          | 936.647,19          |
| Kostenerstattungen und<br>Kostenumlagen                   | 474.200,00           | 515.619,81            | 41.419,81           |
| Zinsen und ähnliche Erträge                               | 2.000,00             | 339.598,56            | 337.598,56          |
| Akt. Eigenleistg. u.<br>Bestandsveränderungen             | 0,00                 | 0,00                  | 0,00                |
| Sonstige ordentliche Erträge                              | 566.500,00           | 311.786,56            | -254.713,44         |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                                | <b>28.008.304,28</b> | <b>30.782.692,32</b>  | <b>2.774.388,04</b> |

Bei den ordentlichen Erträgen ergibt sich eine Verbesserung gegenüber der Haushaltsplanung von 2.774.388,04 €. Diese positive Veränderung resultiert insbesondere aus den Mehrerträgen im Bereich der Steuern und ähnlichen Abgaben, Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte, Zuweisungen und Zuwendungen sowie Zinsen.



## 7.2.1 Steuern und ähnliche Abgaben

Die Steuern und ähnliche Abgaben belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 16.378.565,55 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies ein Plus von 1.418.565,55 €.

|                              | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | 14.960.000,00     | 16.378.565,55         | 1.418.565,55       |

davon:

|                                             |              |              |              |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Grundsteuer A                               | 97.000,00    | 93.502,00    | -3.498,00    |
| Grundsteuer B                               | 1.500.000,00 | 1.508.191,64 | 8.191,64     |
| Gewerbesteuer                               | 4.800.000,00 | 6.163.375,14 | 1.363.375,14 |
| Gemeindeanteil Einkommenssteuer             | 6.785.000,00 | 6.717.715,76 | -67.284,24   |
| Gemeindeanteil Umsatzsteuer                 | 774.000,00   | 895.731,61   | 121.731,61   |
| Vergnügungssteuer                           | 350.000,00   | 317.416,80   | -32.583,20   |
| Hundesteuer                                 | 75.000,00    | 74.530,85    | -469,15      |
| Jagdrecht aus Jagdgenossenschaft            | 45.000,00    | 77.744,75    | 32.744,75    |
| Leistungen n. d. Familienleistungsausgleich | 534.000,00   | 530.357,00   | -3.643,00    |

Maßgeblich waren vor allem die Mehrerträge bei der Gewerbesteuer mit 1.363.375,14 €. Diese lagen rund 29 % über dem geplanten Ansatz. Zudem übersteigt der Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer mit 121.731,61 € den Planansatz.

## 7.2.2 Zuweisungen, Zuwendungen und allgemeine Umlagen

Zuweisungen, Zuwendungen und allgemeine Umlagen sind neben den Steuern eine weitere wichtige Säule der kommunalen Erträge. Sie bestehen zu einem großen Teil aus Schlüsselzuweisungen, sowie Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 8.849.036,88 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies eine Zunahme um 336.336,88 €.

Hierzu haben die erhöhten Schlüsselzuweisungen des Landes im Rahmen des FAG in Höhe von 83.384,60 € über dem Planansatz beigetragen. Ebenso erhielt die Stadt Blumberg eine außerplanmäßige Flüchtlingspauschale in Höhe von 81.588,00 €. Maßgeblich haben darüber hinaus höhere Zuweisungen für die Kindergärten und Schulen sowie für die Aufarbeitung von Schadholz (Forst) in Höhe von insgesamt 181.628,97 € über dem Planansatz beigetragen.

|                                      | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 8.512.700,00      | 8.849.036,88          | 336.336,88         |

davon:

|                                                     |              |              |            |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Schlüsselzuweisungen vom Land                       | 6.001.000,00 | 6.084.384,60 | 83.384,60  |
| Sonstige allg. Zuweisungen Land                     | 0,00         | 81.588,00    | 81.588,00  |
| Sonstige allg. Zuweisungen Gem./ GV                 | 0,00         | 200,00       | 200,00     |
| Zuweisungen vom Land Schulen                        | 708.400,00   | 746.614,94   | 38.214,94  |
| Zuweisungen vom Land Kindergärten/Kindertagesstätte | 1.409.800,00 | 1.531.012,90 | 121.212,90 |
| Zuweisungen vom Land Sonstige                       | 369.500,00   | 391.701,13   | 22.201,13  |
| Zuweisungen vom Bund                                | 24.000,00    | 7.200,00     | -16.800,00 |
| Zuweisungen lfd. Zwecke Gem./ GV                    | 0,00         | 492,61       | 492,61     |
| Zuweisungen lfd. Zwecke sonst. öff. Son.            | 0,00         | 3.646,70     | 3.646,70   |
| Zuweisungen lfd. Zwecke priv. Unternehm.            | 0,00         | 2.000,00     | 2.000,00   |
| Zuweisungen lfd. Zwecke übr. Bereich                | 0,00         | 196,00       | 196,00     |

Wichtigster Bestandteil im Bereich der Zuwendungen und Umlagen stellen die Schlüsselzuweisungen des Landes dar. Die finanzielle Unterstützung der Gemeinden durch das Land ist im Finanzausgleichsgesetz geregelt. Die Bemessungsgrundlagen für die Schlüsselzuweisungen 2023 waren:

- Steuerkraftmesszahl 11.233.722 € - 1.102,10 €/ Einwohner
- Steuerkraftsumme 15.816.896 € - 1.551,74 €/ Einwohner
- Bedarfsmesszahl 18.172.081 € - 1.782,80 €/ Einwohner
- Schlüsselmesszahl 6.938.359 € - 690,70 €/ Einwohner

Diese Bemessungsgrundlagen werden anhand des Ist-Aufkommens des zweitvorangegangenen Rechnungsjahres ermittelt. Für 2023 war somit das Jahr 2021 Grundlage. Positive Entwicklungen bei den Steuereinnahmen machen sich damit erst mit einer Verzögerung von zwei Jahren durch geringere Zuweisungen und höhere Umlagen bemerkbar. Entsprechendes gilt bei negativen Entwicklungen.

### 7.2.3 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 755.611,03 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies eine Abweichung von 16.586,75 €.

|                                            | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Erträge aus der Auflösung von Sonderposten | 739.024,28        | 755.611,03            | 16.586,75          |

davon:

|                                                         |            |            |           |
|---------------------------------------------------------|------------|------------|-----------|
| Aufl. Sonderposten aus Zuweisungen Bund                 | 27.702,84  | 27.702,84  | 0,00      |
| Aufl. Sonderposten aus Zuweisungen Land                 | 428.392,56 | 444.688,86 | 16.296,30 |
| Aufl. Sonderposten aus Zuweis. Kommunen                 | 3.373,77   | 3.373,77   | 0,00      |
| Aufl. Sonderposten aus Zuweisungen privater Unternehmen | 10.911,59  | 10.978,25  | 66,66     |
| Aufl. Sonderposten von Zuschüssen übrige Bereiche       | 32.211,39  | 32.435,18  | 223,79    |
| Erträge aus der Aufl. von Sonderposten Beiträge         | 236.432,13 | 236.432,13 | 0,00      |

## 7.2.4 Sonstige Ertragsarten

Nachfolgend sind die Entwicklungen der sonstigen Ertragsarten im Vergleich zum Haushaltsplan abgebildet.

|                                | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Öffentlich-rechtliche Entgelte | 925.900,00        | 867.846,74            | -58.053,26         |

davon:

|                                           |            |            |            |
|-------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Verwaltungsgebühren                       | 82.500,00  | 96.361,87  | 13.861,87  |
| Benutzungsgebühren (öffentlich-rechtlich) | 437.200,00 | 427.955,27 | -9.244,73  |
| Benutzungsentgelte (privatrechtlich)      | 313.200,00 | 247.453,90 | -65.746,10 |
| Benutzungsgebühren (öffentlich-rechtlich) | 68.000,00  | 64.450,50  | -3.549,50  |
| Zweckgebundene Abgaben                    | 25.000,00  | 31.625,20  | 6.625,20   |

Bei den privatrechtlichen Benutzungsentgelten kam es zu Mindererträgen in Höhe von 65.746,10 €. Ursächlich hierfür sind Mindererträge bei den Benutzungsentgelten der Hallen und Gemeinschaftshäuser sowie bei der Schulkindbetreuung in der Eichberggrundschule.

Hinter den zweckgebundenen Abgaben steht die Kurtaxe, welche 2023 zu Mehrerträgen in Höhe von 6.625,20 € führte.

|                                    | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 1.827.980,00      | 2.764.627,19          | 936.647,19         |

davon:

|                                                               |              |              |            |
|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| Mieten und Pachten                                            | 115.580,00   | 185.115,42   | 69.535,42  |
| Erträge aus Verkauf                                           | 1.532.500,00 | 1.771.757,12 | 239.257,12 |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte/<br>Kostenersätze | 179.900,00   | 807.754,65   | 627.854,65 |

Bei den Mieten und Pachten gab es Mehreinnahmen durch die Vermietung städtischer Liegenschaften, welche in der Planung nicht vorgesehen waren.

Bei den Erträgen aus Verkauf führt der Verkauf von Holz zu Mehrerträgen.

Erhebliche Mehrerträge wurden bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten erzielt (+ 627.854,65 €). Hierzu haben maßgeblich die erzielten Mehrerträge durch die Ausweisung von Stilllegungsflächen beigetragen (+ 393.331,46 €). Zudem ergibt sich durch den umsatzsteuerlichen Tatbestand des tauschähnlichen Umsatzes beim Amtsblatt ein Mehrertrag von +112.791,65 Euro (Befugnis zur Anzeigenplatzierung) und bei den Aufwendungen (Produktion und Verteilung des Amtsblattes) wird ein erhöhter Aufwand von -112.791,65 Euro verbucht. Im Gesamtergebnis hat dies jedoch keine Auswirkung (+/- 0).

Ebenso finden sich nicht planbare Schadenersatzleistungen der Versicherungen an dieser Stelle.

|                                      | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 474.200,00        | 515.619,81            | 41.419,81          |

davon:

|                                                 |            |            |            |
|-------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Erstattungen vom Bund                           | 0,00       | 327,12     | 327,12     |
| Erstattungen vom Land                           | 0,00       | 512,00     | 512,00     |
| Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbände | 5.000,00   | 134.438,54 | 129.438,54 |
| Erstattungen von verbundenen Unternehmen        | 452.000,00 | 367.112,92 | -84.887,08 |
| Erstattungen von privaten Unternehmen           | 11.000,00  | 12.151,49  | 1.151,49   |
| Erstattungen von übrigen Bereichen              | 6.200,00   | 1.077,74   | -5.122,26  |

Die Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden beinhalten im wesentlichen Erstattungen des Landkreises für die Flüchtlingsunterbringung in städtisch gemieteten Wohnungen.

Die geringeren Erstattungen von verbundenen Unternehmen betreffen die Verwaltungskostenbeiträge der Eigenbetriebe, welche 2023 geringer ausfielen als geplant. Dies ist v.a. auf die in 2023 temporär unbesetzten Stellen zurückzuführen.

|                             | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|-----------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Zinsen und ähnliche Erträge | 2.000,00          | 339.598,56            | 337.598,56         |

Die Erträge aus Zinsen und ähnlichen Entgelten betreffen im Wesentlichen die Zinserträge für gewährte Kassenkredite an die Eigenbetriebe, den Zweckverband Breitbandversorgung Schwarzwald-Baar sowie an die Bahnbetriebe. Zudem flossen der Stadtkasse Zinserträge aus Geldanlagen zu.

|                            | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|----------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Aktivierte Eigenleistungen | 0,00              | 0,00                  | 0,00               |

Es wurden keine Eigenleistungen aktiviert.

|                              | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Sonstige ordentliche Erträge | 566.500,00        | 311.786,56            | -254.713,44        |

davon:

|                                              |            |            |             |
|----------------------------------------------|------------|------------|-------------|
| Konzessionsabgaben                           | 548.500,00 | 264.953,24 | -283.546,76 |
| Bußgelder                                    | 5.000,00   | 0,00       | -5.000,00   |
| Säumniszuschläge, Nachzahlungszinsen         | 13.000,00  | 30.671,53  | 17.671,53   |
| Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen | 0,00       | 0,38       | 0,38        |
| Andere sonstige ordentliche Erträge          | 0,00       | 16.161,41  | 16.161,41   |

Die Konzessionsabgabe fiel deutlich niedriger aus als nach der Planung erwartet. Dies liegt daran, dass die Konzessionsabgabe der Stadtwerke Blumberg nicht im Jahr 2023 verbucht werden konnte, da diese zeitverzögert erst mit der Erstellung des Jahresabschluss gebucht wird. Im Jahr 2023 wurde kein Jahresabschluss fertiggestellt. Die eingeplante Konzessionsabgabe fiel daher in ein späteres Haushaltsjahr.

Es wurden entgegen der Planung keine Bußgelder erhoben.

Die Säumniszuschläge, Mahngebühren sowie Nachzahlungszinsen der Gewerbesteuer fielen entgegen der Planung deutlich höher aus als erwartet (+17.671,53 €).

Die anderen ordentlichen sonstigen Erträge resultieren aus einer Gutschrift der Komm.One für die Inanspruchnahme des Überschusses aus dem virtuellen Eigenkapital, welcher dazu verwendet wird, den Kommunen einen Rabatt auf die in Anspruch genommen Leistungen zu gewähren. Zudem wurden durch ermittelte Vorsteuerabzugsquoten (nach dem neuen Umsatzsteuerrecht § 2b UstG) für Bauhofleistungen in steuerpflichtigen Bereichen Vorsteuerbeträge geltend gemacht, die zu Erträgen führten.

## Erläuterungen einzelner Aufwandsarten

(erläutert werden nur Planabweichungen von mindestens 20 %)

### 7.3 Ordentliche Aufwendungen

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der einzelnen Aufwandsarten und die Abweichungen zu den Planwerten.

|                                             | Plan 2023<br>in €    | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in €   |
|---------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Personal- und Versorgungsaufwendungen       | 6.821.919,00         | 6.233.180,03          | -588.738,97          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7.239.850,00         | 5.617.682,06          | -1.622.167,94        |
| Abschreibungen                              | 2.496.358,99         | 2.495.192,61          | -1.166,38            |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 14.000,00            | 12.346,24             | -1.653,76            |
| Transferaufwendungen                        | 11.138.800,00        | 10.929.154,02         | -209.645,98          |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 1.462.510,00         | 1.580.199,87          | 117.689,87           |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>29.173.437,99</b> | <b>26.867.754,83</b>  | <b>-2.305.683,16</b> |

Die ordentlichen Aufwendungen in Höhe von 26.867.754,83 € fielen um 2.305.683,16 € geringer aus, als nach der Planung erwartet.

#### 7.3.1 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 6.233.180,03 €. Sie sind mit einem Anteil von circa 23 % der Gesamtaufwendungen nach den Transferaufwendungen der zweitgrößte Aufwandsblock.

|                      | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Personalaufwendungen | 6.821.919,00      | 6.233.180,03          | -588.738,97        |

davon:

|                                                      |              |              |             |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Dienstaufwendungen für Beamte                        | 679.600,00   | 453.120,80   | -226.479,20 |
| Dienstaufwendungen für Beschäftigte                  | 4.397.000,00 | 4.237.965,89 | -159.034,11 |
| Beiträge Versorgungskasse Beamte                     | 355.350,00   | 275.506,71   | -79.843,29  |
| Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte               | 399.000,00   | 356.015,91   | -42.984,09  |
| Beiträge Sozialversicherung                          | 905.600,00   | 838.825,82   | -66.774,18  |
| Beihilfen, Unterstützungsleistungen für Beschäftigte | 85.369,00    | 71.744,90    | -13.624,10  |

Gegenüber der Haushaltsplanung entstanden Wenigeraufwendungen i.H.v. 588.738,97 € (-8,63 %), welche im Wesentlichen aus bei der Haushaltsplanung noch nicht bekannten Personalwechseln und temporär unbesetzten Stellen resultieren.

### 7.3.2 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 5.617.682,06 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies eine Einsparung von 1.622.167,94 €.

|                                             | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|---------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 7.239.850,00      | 5.617.682,06          | -1.622.167,94      |

davon:

|                                                       |              |              |             |
|-------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen         | 632.000,00   | 680.513,97   | 48.513,97   |
| Unterhaltung des Infrastrukturvermögens               | 690.000,00   | 457.083,33   | -232.916,67 |
| Unterhaltung des beweglichen Vermögens                | 92.500,00    | 96.461,81    | 3.961,81    |
| Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen       | 375.500,00   | 143.214,67   | -232.285,33 |
| Mieten und Pachten                                    | 112.650,00   | 255.019,22   | 142.369,22  |
| Leasing                                               | 7.500,00     | 7.111,44     | -388,56     |
| Bewirtschaftung Grundstücke/ baul. Anlagen            | 2.146.900,00 | 1.614.577,46 | -532.322,54 |
| Haltung von Fahrzeugen                                | 229.600,00   | 190.787,97   | -38.812,03  |
| Besondere Aufwendungen für Beschäftigte               | 166.400,00   | 144.400,21   | -21.999,79  |
| Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen       | 1.302.200,00 | 879.316,72   | -422.883,28 |
| Lehr- und Unterrichtsmittel                           | 36.500,00    | 19.957,21    | -16.542,79  |
| Lernmittel                                            | 42.300,00    | 76.504,63    | 34.204,63   |
| Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten | 134.000,00   | 107.546,27   | -26.453,73  |
| Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen  | 1.271.800,00 | 945.187,15   | -326.612,85 |

- **Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen:**

Unter diese Kostenart fallen die laufenden Unterhaltungsmaßnahmen eigener, gemieteter und gepachteter Grundstücke und baulicher Anlagen. Hier kam es zu Mehraufwendungen von 48.513,97 €.

- **Unterhaltung des Infrastrukturvermögens:**

Unter diese Kostenart fallen die laufenden Unterhaltungsmaßnahmen von eigenem und gemietetem Infrastrukturvermögen, wie bspw. Brücken oder Straßen. Hier wurden ungefähr 34% des geplanten Ansatzes eingespart.

Zu wesentlichen Einsparungen in Höhe von ca. 108.500 € kam es beim Friedhofs- und Bestattungswesen. Die geplante Dach- und Fassadensanierung in Epfenhofen (-80.000 €) wurde nicht umgesetzt, ebenso die Wegeerneuerung in Achdorf (-8.000 €). Im Übrigen wurden die allgemeinen Unterhaltsansätze nicht in vollem Umfang ausgeschöpft (-20.500 €). Des Weiteren kam es zu Wenigeraufwendungen in Höhe von circa 81.000 € bei der Unterhaltung von Feldwegen und in Höhe von circa 85.600 € bei der Unterhaltung der Gemeindestraßen. Bei den Unterhaltsaufwendungen für die Straßenbeleuchtung kam es hingegen zu Mehraufwendungen gegenüber der Planung von circa 56.700 €, bei der Unterhaltung der Deponie entstanden Mehraufwendungen von circa 15.700 €.

Die eingesparten Mittel für die Ortsbildpflege der Ortschaften wurden über den Haushaltsplan im Folgejahr dem Ortschaftsratsbudget gutgeschrieben.



- **Unterhaltung des beweglichen Vermögens:**

Die Unterhaltung des beweglichen Vermögens umfasst die laufende Unterhaltung von beweglichen Vermögensgegenständen (ohne Fahrzeuge), die den Bereichen Maschinen und technische Anlagen sowie Betriebs- und Geschäftsausstattung zuzuordnen sind.

- **Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen**

Unter dieser Kostenart sind Anschaffungen von Vermögensgegenständen bis zu einer Wertgrenze von 800 € netto (bzw. 952 € brutto) zu verbuchen. Gegenüber der Haushaltsplanung konnte durch eine sparsame Haushaltsbewirtschaftung eine Einsparung von 232.285,33€ erzielt werden. Dies entspricht einer Abweichung von über 60 %. Hiervon entfallen circa 27.000 € auf die EDV-Ausstattung.

Es kam bei den Ansätzen für Geräte und Ausstattungsgegenstände über den gesamten Haushalt zu wesentlichen Einsparungen, da an zahlreichen Stellen allgemeine Ansätze für Ersatzbeschaffungen nicht (in vollem Umfang) benötigt wurden. Demgegenüber stehen jedoch auch zahlreiche leichte Überschreitungen für ungeplant notwendige Ersatzbeschaffungen.

Zudem wurden u.a. Ansätze für folgende Anschaffungen nicht beansprucht: neue Tische und Stühle in der Mehrzweckhalle in Fützen (-80.000 €), Mobiliaranschaffungen für Flüchtlinge (-36.600 €), div. Beschaffungen im Bereich Brandschutz (-29.000 €, diese Einsparungen dienten jedoch mit 12.800 € als Deckungsvorschlag für andere Brandschutzaufwendungen), Druckerausschreibung, die sich in das Folgejahr verschob (-15.000 €), Schulbudget Realschule (-11.600 €), Tische und Stühle sowie Elmo und iPads in der Grundschule Riedöschingen (-9.500 €), Ausstattung Azubi Forst (-8.300 €), iPads in der Grundschule Riedböhringen (-4.500 €), Ausstattung des Gemeindevollzugdienstes (-5.000 €), Eichbergsporthalle (-4.900 €), Kindergarten Sophie-Scholl (-3.700 €) etc.

Zu Mehraufwendungen kam es insbesondere durch die Beschaffung von Inventar im Doggererzstüble (+4.900 €) sowie für diverse Beschaffungen im städtischen Bauhof (+6.500 €).

- **Mieten und Pachten**

Bei den Mieten und Pachten waren Mittel in Höhe von 112.650 € eingeplant. Tatsächlich entstanden Aufwendungen in Höhe von 255.019,22 €. Dies entspricht Mehraufwendungen in Höhe von 142.369,22 €.

Die größte Abweichung entstand durch Mehraufwendungen für Mieten für Wohnungen geflüchteter Menschen in Höhe von 160.700 €. Diesen stehen jedoch auch Erstattungen auf der Ertragsseite gegenüber, welche hierdurch zu einem Teil gedeckt werden konnten. Des Weiteren gab es in Summe Einsparungen bei den Mieten für Druckern.

- **Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen**

Die Aufwendungen für die Bewirtschaftung der Grundstücke und Gebäude, wie bspw. für Wasser, Strom und Gas fielen im Haushaltsjahr 2023 um ca. 501.500 € geringer aus als die Haushaltsplanung erwarten ließ. Zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung ist die Energiebeschaffung und Preisentwicklung aufgrund der Energiekrise und der politischen Ereignisse sehr volatil und schwer kalkulierbar gewesen. Aufgrund einer vorsichtigen Haushaltsplanung, Energieeinsparmaßnahmen und einer positiveren Preisentwicklung als geplant, kam es hier zu großen Minderaufwendungen. Zudem konnte auch bei den Aufwendungen für die Fremdreinigungen eine Einsparung von circa 30.800 € erzielt werden.



- **Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen**

Unter die sonstigen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen fallen beispielsweise Energieaufwendungen für Betriebszwecke, Aufwendungen für EDV, Verbrauchsmittel, besondere sportliche, kulturelle oder schulische Aufwendungen und vieles Weitere. Der Ansatz für das Haushaltsjahr 2023 betrug 1.302.200 €. Tatsächlich entstanden Aufwendungen in Höhe von 879.316,72 €, was zu einer Einsparung in Höhe von 422.883,28 € führte (-32 %).

Ein beachtlicher Anteil der Einsparungen ist auf Minderaufwendungen für den Energiebezug im Panoramabad (-194.000 €) und der Straßenbeleuchtung (-110.000 €) zurückzuführen. Ebenso entstanden weniger Aufwendungen im Bereich Forstwirtschaft bei den Forstschutz- und Pflegemaßnahmen (-20.000 €) sowie im Tourismus für Marketingmaßnahmen (-12.100 €). Zudem kam es durch eine sparsame Haushaltsbewirtschaftung an verschiedenen Stellen über den gesamten Haushalt verteilt zu kleineren Abweichungen.

Im Bereich der Aufwendungen für EDV kam es insgesamt zu einer Einsparung von 105.092,75 € gegenüber der Haushaltsplanung. Der größte Teil hiervon ist auf Einsparungen bei der Finanzverwaltung (-21.800 €), Steuerung (-25.100 €), Datenverarbeitung (-16.900 €) sowie zentrale Dienstleistungen (-13.100 €) zurückzuführen.

- **Lehr- und Unterrichtsmittel sowie Lernmittel**

Die Einsparungen resultieren aus den einzelnen Schulbudgets und der Schulkindbetreuung. Da die Schulbudgets jeweils eine Budgeteinheit bilden, wurden die Ansätze innerhalb des Schulbudgets teilweise auch für andere Zwecke verwendet.

- **Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten**

Es wurde entgegen der Planung weniger Streumaterial für den Winterdienst benötigt (-8.800 €). Zudem kam es zu Wenigeraufwendungen für Waldkulturmaßnahmen und Wiederaufforstungen in Höhe von circa 17.600 €.

- **Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen**

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen mit 945.187,15 € circa ein Fünftel unter den geplanten Ansätzen.

Insbesondere bei folgenden Planansätzen kam es zu weniger Aufwendungen als geplant: Biotopverbundplanung (-90.000 €), Winterdienst (-68.700 €), Schulsozialarbeit durch Dienstleister an der Eichberggrundschule (-43.100 €), Schulsozialarbeit durch Dienstleister an der Werkrealschule (-39.300 €), Holzhauerei und Holzrücken Forstwirtschaft (-31.600 €), Betriebsführung Panoramabad durch Dienstleistungsunternehmen (-24.200 €), Organisationsuntersuchung Bauhof (-13.400 €), Betriebliche Prävention Personalwesen (-11.100 €).

Zu Mehraufwendungen kam es insbesondere bei der Schulsozialarbeit durch Dienstleister in der Realschule (+16.500 €) sowie bei der Schulkindbetreuung in der Eichberggrundschule durch ein FSJ (+8.900 €).

Darüber hinaus gab es geringfügige Minder- und Mehraufwendungen über den gesamten Haushalt verteilt.

### 7.3.3 Planmäßige Abschreibungen

Abschreibungen stellen den planmäßigen und außerplanmäßigen Werteverzehr (die Wertminderung) von Vermögensgegenständen dar. Mit den Abschreibungen werden die Anschaffungskosten der Vermögensgegenstände (Investitionen) aufwandswirksam über den Zeitraum ihrer Nutzung verteilt. Den Abschreibungen stehen Erträge aus der Auflösung von Investitionszuschüssen gegenüber. Dabei handelt es sich um Zuschüsse von Dritten (vor allem Bund und Land) zur Anschaffung bzw. Herstellung von Vermögensgegenständen.

|                | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|----------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Abschreibungen | 2.496.358,99      | 2.495.192,61          | -1.166,38          |

Eine Zielvorgabe der Kommunalen Doppik ist die Erwirtschaftung der Netto-Abschreibungen (Abschreibungen reduziert um die Auflösung von Investitionszuschüssen) in der Ergebnisrechnung. Die Nettoabschreibung stellt sich wie folgt dar:

|                    | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Abschreibungen     | 2.496.358,99      | 2.495.192,61          | -1.166,38          |
| Ertragsauflösungen | 739.024,28        | 755.611,03            | 16.586,75          |
| Netto              | 1.757.334,71      | 1.739.581,58          | -17.753,13         |

Dieses Ziel wurde im Haushaltsjahr 2023 erreicht.

### 7.3.4 Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Die Zinsen und ähnlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 12.346,24 €; gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies Minderaufwendungen von 1.653,76 €.

|                                  | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 14.000,00         | 12.346,24             | -1.653,76          |

### 7.3.5 Transferaufwendungen

Für Transferaufwendungen fielen im Haushaltsjahr 2023 10.929.154,02 € an. Dies waren 209.645,98 € weniger als geplant. Auf die Transferaufwendungen entfällt der größte Anteil an den Gesamtaufwendungen der Ergebnisrechnung.

|                      | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Transferaufwendungen | 11.138.800,00     | 10.929.154,02         | -209.645,98        |

davon:

|                                                                    |              |              |             |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-------------|
| Zuweisungen an Zweckverbände                                       | 7.900,00     | 7.560,51     | -339,49 €   |
| Zuschüsse an verbundene Unternehmen                                | 189.000,00   | 119.197,75   | -69.802,25  |
| Zuschüsse an sonstige öffentliche Sonderrechnung                   | 2.127.200,00 | 1.885.499,53 | -241.700,47 |
| Zuschuss an private Unternehmen                                    | 0,00         | 5.000,00     | 5.000,00    |
| Zuschüsse an übrige Bereiche                                       | 34.200,00    | 22.701,43    | -11.498,57  |
| Gewerbesteuerumlage                                                | 443.000,00   | 553.086,18   | 110.086,18  |
| Allgemeine Umlagen an das Land                                     | 3.505.000,00 | 3.505.024,10 | 24,10       |
| Allgemeine Umlagen an Gemeinden und Gemeindeverbände (Kreisumlage) | 4.825.000,00 | 4.824.153,28 | -846,72     |
| Allgemeine Umlage an übrige Bereiche                               | 7.500,00     | 6.931,24     | -568,76     |

Die Zuschüsse an übrige Bereiche beinhalten den Verlustausgleich gegenüber des Eigenbetriebs Breitbandversorgung. Dieser fiel gegenüber der Planung um circa 70.000 € geringer aus als geplant.

Die Zuschüsse an übrige Bereiche beinhalten die Vereinsjugendförderungen der Heimat-/ Kultur-/ und Sportvereine sowie die Zuschüsse an die Vereinsgemeinschaft Nordhalden. Außerdem sind hier die Aufwendungen für den Blumberg Pass veranschlagt. Hier wurden entgegen der Planung weniger Zuschüssen beansprucht (-11.500 €).

Die Gewerbesteuerumlage fiel hingegen um 25 % höher aus als geplant.

### 7.3.6 Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die sonstigen ordentlichen Aufwendungen belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 1.580.199,87 €. Der Minderaufwand gegenüber der Haushaltsplanung beträgt 117.689,87 €.

|                                   | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|-----------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 1.462.510,00      | 1.580.199,87          | 117.689,87         |

davon:

|                                                                      |             |            |             |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|------------|-------------|
| Sonst. Personal-/Versorgungsaufwendungen                             | 42.600,00   | 53.827,01  | 11.227,01   |
| Aufwendungen für ehrenamtliche Tätigkeit                             | 183.500,00  | 193.871,84 | 10.371,84   |
| Verfügun gsmittel                                                    | 8.210,00    | 4.773,31   | -3.436,69   |
| Sonst. Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten | 76.100,00   | 43.566,38  | -32.533,62  |
| Geschäftsaufwendungen                                                | 317.300,00  | 349.412,96 | 32.112,96   |
| Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben                | 310.500,00  | 267.922,49 | -42.577,51  |
| Erstattungen an Gemeinden                                            | 123.800,00  | 128.501,73 | 4.701,73    |
| Erstattungen an kommunale Sonderrechnung                             | 590.000,00  | 535.158,23 | -54.841,77  |
| Erstattungen an übrige Bereiche                                      | 500,00      | 383,92     | -116,08     |
| Erstattungszinsen Gewerbesteuer                                      | 0,00        | 2.782,00   | 2.782,00    |
| Deckungsreserve                                                      | 100.000,00  | 0,00       | -100.000,00 |
| Globaler Minderaufwand                                               | -290.000,00 | 0,00       | 290.000,00  |

Bei den sonstigen Personal- und Versorgungsaufwendungen kam es gegenüber der Planung zu höheren Aufwendungen in Höhe von circa 11.200 €. Dies ist einerseits auf höhere Kostenersatzes im Bereich Forstwirtschaft sowie andererseits im Personalwesen für Personalgewinnung sowie Mitarbeiterveranstaltungen zurückzuführen.

Die Verfügungsmittel von Bürgermeister und Ortsvorsteher wurden nur zur circa der Hälfte in Anspruch genommen.

Bei den Sonstigen Aufwendungen für die Inanspruchnahme von Rechten und Diensten kam es zu Einsparungen von insgesamt 32.533,62 €. Diese sind hauptsächlich auf Minderaufwendungen im Bereich Wirtschaftsförderung (circa 33.900 €) zurückzuführen, da verschiedene geplante Aufwendungen nicht bzw. nicht in der geplanten Höhe angefallen sind. Ein großer Anteil der eingesparten Aufwendungen dienten als Deckungsvorschlag für über-/ außerplanmäßige Aufwendungen.

Die Deckungsreserve in Höhe von 100.000 € wurde in Höhe von 28.587,53 € für über- u. außerplanmäßige Ausgaben in Anspruch genommen.

Der globale Minderaufwand stellt gemäß § 24 Absatz 1 GemHVO eine pauschale Kürzung von Aufwendungen bis zu einem Betrag von einem Prozent der Summe der ordentlichen Aufwendungen des Gesamthaushalts dar. Bei der Haushaltsplanung 2023 wurde von dieser Möglichkeit Gebrauch gemacht. Im Haushaltsvollzug konnte diese Einsparung durch das erwirtschaftete Ergebnis erreicht bzw. übertroffen werden. Die Gründe wurden bereits im vorhergehenden Bericht erläutert.

### 7.3.7 Außerordentliche Aufwendungen und Erträge

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an.

Die außerordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2023 auf 99.953,97 €. Es handelt sich dabei um Buchgewinne aus dem Verkauf von Grundstücken und beweglichem Sachvermögen.

Die außerordentlichen Aufwendungen in Höhe von 40.798,12 € sind auf außerplanmäßige Abschreibungen in Folge der Inventur sowie kalamitätsbedingten Vermögensabgängen von Waldaufwuchs zurückzuführen.

15.400 € außerplanmäßige Abschreibungen resultieren aus Vermögensabgängen des Waldaufwuchs in Folge von Kalamität. In Folge des Borkenkäferbefalls entstand im Jahr 2023 ein Kahlschlag. Dieser liegt vor, wenn das nutzbare Derbholz auf der gesamten Fläche eines Baumbestandes, der ein selbständiger Vermögensgegenstand ist, eingeschlagen wird und keine natürliche Verjüngung bestehen bleibt. Dies gilt gleichermaßen für den Fall, dass auf einer mindestens ein Hektar großen zusammenhängenden Teilfläche ein Kahlschlag erfolgt, unabhängig davon, ob er in verschiedenen aneinander angrenzenden Baumbeständen oder innerhalb eines Baumbestandes vorgenommen wird. Dies ist vorliegend gegeben. Somit führt der Kahlschlag zum Untergang des Vermögensgegenstands Wald(aufwuchs) und somit zur Minderung der Anschaffungs- und Herstellungskosten des stehenden Holzes. In der Folge führt die Wiederaufforstung zum Entstehen eines neuen (Baum-)Bestands auf der einst kahlgeschlagenen Fläche.

### 7.3.8 Jahresergebnis der Ergebnisrechnung

Zur Ermittlung des Jahresergebnisses der Ergebnisrechnung sind die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen gegenüberzustellen.

|                       | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|-----------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Ordentliches Ergebnis | -1.165.133,71     | 3.914.937,49          | 5.080.071,20       |
| Sonderergebnis        | 0,00              | 59.155,85             | 59.155,85          |
| Gesamtergebnis        | -1.165.133,71     | 3.974.093,34          | 5.139.227,05       |

Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 3.914.937,49 € wurde gemäß § 90 Abs. 1 GemO, § 23 Satz 1 GemHVO i. V. m. § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses (§ 52 Abs. 4 Nr. 1.2.1 GemHVO) zugeführt.

Der Überschuss des Sonderergebnisses in Höhe von 59.155,85 € wurde gemäß § 90 Abs. 1 GemO, § 23 Satz 1 GemHVO i. V. m. § 49 Abs. 3 Satz 2 GemHVO der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses (§ 52 Abs. 4 Nr. 1.2.2 GemHVO) zugeführt.

## 7.4 Erläuterungen einzelner Einzahlungen und Auszahlungen

### 7.4.1 Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit

Der Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrechnung ist der Saldo aus den kassenwirksamen Ein- und Auszahlungen der laufenden Verwaltungstätigkeit (ohne Abschreibungen, Auflösungen von passivierten Investitionszuschüssen und Rückstellungen). Er ist eine wichtige Kennzahl für die Bemessung der Leistungsfähigkeit des städtischen Haushaltes. Zum einen soll der Überschuss wenigstens so hoch sein, dass damit die Kredittilgung finanziert werden kann, zum anderen soll eine (Netto-)Investitionsrate zur Finanzierung der Investitionen erwirtschaftet werden.

|                                                        | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Summe der Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 27.269.280,00     | 29.733.838,25         | 2.464.558,25       |
| Summe der Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit   | 26.577.079,00     | 23.522.490,67         | -3.054.588,33      |
| Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf der Ergebnisrechnung | 692.201,00        | 6.211.347,58          | 5.519.146,58       |

Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit ist die Sicht auf den Mittelzu- und -abfluss, der aus den Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushaltes resultiert (zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen). Die Planabweichungen ergeben sich daraus, dass bei der Haushaltsplanung grundsätzlich zum einen davon ausgegangen wird, dass alle Erträge und Aufwendungen eines Jahres auch kassenwirksam eingenommen bzw. ausgegeben werden. Zum anderen wirken sich hier die zahlungswirksamen Veränderungen des Ergebnishaushaltes aus.

### 7.4.2 Einzahlungen und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit

Die **Einzahlungen** aus Investitionstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 528.651,89 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies geringere Einzahlungen in Höhe von 1.298.348,11 €.

|                                                  | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.827.000,00      | 528.651,89            | -1.298.348,11      |

davon:

|                                                   |              |            |               |
|---------------------------------------------------|--------------|------------|---------------|
| Einzahlungen aus Investitionszuwendungen          | 427.000,00   | 418.611,89 | -8.388,11     |
| Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 1.400.000,00 | 110.040,00 | -1.289.960,00 |

Die zugeflossenen Investitionszuwendungen im Haushaltsjahr 2023 betreffen im Einzelnen:

- Digitalpakt 147.612,00 €
- Sportstättenbauförderung Kunstrassenplatz 120.000,00 €
- Z-Feu Drehleiter 100.000,00 €
- Investitionszuschuss TuS Kunstrassenplatz 50.000,00 €
- Stiftungsertrag der Sparkasse für Gartenhaus  
Kita BuchbergArche 999,89 €

Diese umfassen auch Zuwendungen, die entgegen der Planung des vorigen Haushaltsjahres 2022, erst in 2023 zahlungswirksam zugegangen sind. Andererseits kam es entgegen der



Planung auch zu geringeren Einzahlungen aus nicht planmäßig eingegangenen Investitionszuwendungen, die erst in den Folgejahren, nicht oder nicht in der geplanten Höhe eingegangen sind, so insbesondere eine eingeplante Bundesförderung für den Ausbau der Warninfrastruktur (-150.000 €), eine Investitionshilfe aus dem Ausgleichstock für die Stützmauer Nordhalden (-100.000 €), Zuwendungen der Innenstadtsanierung (-67.000 €) sowie eine eingeplante BAFA-Förderung für die Mehrzweckhalle Fützen (Heizung) (10.000 €).

Die Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen resultieren im Wesentlichen aus Grundstücksverkäufen.

Die **Auszahlungen** aus Investitionstätigkeit belaufen sich im Haushaltsjahr 2023 auf 7.445.374,53 €. Gegenüber der Haushaltsplanung bedeutet dies geringere Auszahlungen in Höhe von 4.942.725,47 €.

|                                                  | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|--------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 12.388.100,00     | 7.445.374,53          | -4.942.725,47      |

davon:

|                                                                     |               |              |               |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|
| Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken/ Gebäuden              | 694.000,00    | 560.597,09   | -133.402,91   |
| Auszahlungen für Baumaßnahmen                                       | 10.486.500,00 | 6.534.349,46 | -3.952.150,54 |
| Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen            | 1.057.100,00  | 323.270,87   | -733.829,13   |
| Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen                      | 0,00          | 200,00       | 200,00        |
| Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen                    | 150.500,00    | 25.328,00    | -125.172,00   |
| Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0,00          | 1.629,11     | 1.629,11      |

Bei den **Auszahlungen für Baumaßnahmen** kam es im Jahr 2023 zu einer Einsparung in Höhe von 3.952.150,54 €. Ein Großteil der Maßnahmen wurde in die folgenden Haushaltsjahre verschoben, sodass es sich nicht um eine echte Einsparung, sondern lediglich um eine (zeitliche) Maßnahmenverschiebung handelt. Die nicht in Anspruch genommenen Haushaltsmittel wurden größtenteils durch eine erneute Veranschlagung im Folgejahr bereitgestellt. Die Planabweichungen resultieren im Wesentlichen in Folge nicht bzw. nicht vollständig vollzogener geplanter Maßnahmen:

|                                                  |             |
|--------------------------------------------------|-------------|
| - Schulcampus 1. BA                              | 2.760.200 € |
| - Sanierung Stützmauer Nordhalden und Parkplätze | 281.700 €   |
| - Erweiterung Garten der Erinnerung              | 233.300 €   |
| - Schulcampus 2. BA                              | 273.700 €   |
| - Generalsanierung MZH Fützen                    | 155.000 €   |
| - Innenstadtsanierung                            | 150.000 €   |
| - PV-Anlage Kita BuchbergArche                   | 100.000 €   |
| - PV-Anlage Gemeinschaftshaus Achdorf            | 100.000 €   |
| - Verschiedene Glasfaser-Hausanschlüsse          | 45.000 €    |
| - Achdorfer Straße                               | 40.700 €    |
| - Gemeindestraßen allgemein                      | 40.000 €    |
| - Neuanlage Grabfelder Ortsteile                 | 23.500 €    |
| - Planung Küche Stadthalle                       | 20.000 €    |
| - Parkplätze Vereins- und Feuerwehrhaus Achdorf  | 20.000 €    |
| - Ortsdurchfahrt Riedöschingen                   | 20.000 €    |
| - Ausbau Radwegeinfrastruktur                    | 10.000 €    |

Neben den eingesparten Auszahlungsansätzen kam es vereinzelt auch zu Mehrauszahlungen von insgesamt circa 120.100 €. Zudem wurden im Haushaltsjahr 2023 zahlungswirksame Auszahlungen von circa 85.500 € abgewickelt, welche dem Haushaltsjahr 2022 zugeordnet und dort geplant waren (Erschließung Baugebiet Kirchberg 15.700 €, Schlesierstraße 15.500 €, Kunstrasenplatz 48.300 €, Server Schulverbund WRS 20.200 €).

Bei den **Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen** kam es zu einer Einsparung in Höhe von 733.829,13 €, die im Wesentlichen auf folgende Einsparungen zurückzuführen ist:

|                                                |           |
|------------------------------------------------|-----------|
| - Warninfrastruktur                            | 436.000 € |
| - 4 digitale Tafeln GS Fützen                  | 30.000 €  |
| - 4 digitale Tafeln GS Riedböhringen           | 30.000 €  |
| - 4 digitale Tafeln GS Riedöschingen           | 30.000 €  |
| - Planung MZH Riedböhringen                    | 24.700 €  |
| - Verschiedene Beschaffungen Brandschutz       | 23.900 €  |
| - Fahrzeugbeschaffungen Bauhof                 | 23.900 €  |
| - Konfiskatbehälter                            | 7.800 €   |
| - 2 Ergo-Schreibtische und Schränke Verwaltung | 5.000 €   |
| - Notebook-Ersatzbeschaffungen                 | 3.500 €   |
| - Allg. Ansätze Verwaltung                     | 3.500 €   |
| - Spülmaschine Gemeinschaftshaus Zollhaus      | 3.500 €   |
| - Software E-Vergabe                           | 3.000 €   |
| - Einrichtung Jugendhaus                       | 1.500 €   |
| - Mobile Geschwindigkeitstafeln                | 1.100 €   |

Bei den Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen kam es in Höhe von 200,00 € zu einer Anpassung des Stammkapitals des Beteiligungsanteils der BGV.

Bei den Auszahlungen für Investitionsfördermaßnahmen werden die Investitionszuschüsse an Vereine und die Familienförderung abgebildet. Zudem sind Investitionszuschüsse an die konfessionellen Kindergärten sowie Investitionszuschüsse im Rahmen der Innenstadtsanierung an dieser Stelle veranschlagt. Einsparungen in Höhe von 125.172,00 € sind im Wesentlichen auf folgende Einsparungen zurückzuführen:

|                                                      |           |
|------------------------------------------------------|-----------|
| - Innenstadtsanierung                                | 113.000 € |
| - Investitionszuschüsse kath. Kindergarten St. Josef | 22.000 €  |



### 7.4.3 Einzahlungen und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit

Zu den Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit gehören die Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten bzw. die Auszahlungen für die Tilgung von Krediten.

|                                                                   | Plan 2023<br>in € | Ergebnis 2023<br>in € | Abweichung<br>in € |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|--------------------|
| Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit                 | 0                 | 0                     | 0                  |
| Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit                 | 30.000,00         | 29.650,42             | 349,58             |
| Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit | -30.000,00        | -29.650,42            | -349,58            |

Im Haushaltsjahr 2023 war keine Aufnahme von Krediten erforderlich. Die Auszahlungen in Höhe von 29.650,42 € betreffen die ordentlichen Tilgungen der Kredite.

## 7.5 Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Gliederung der Bilanz erfolgte nach den Vorschriften des § 52 GemHVO.

Bei den Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden die einschlägigen Bestimmungen der GemO und der GemHVO beachtet und der Leitfaden zur Bilanzierung sowie die städtische Bilanzierungsrichtlinie zu Grunde gelegt. Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in der Eröffnungsbilanz vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität. Eventuelle Abweichungen von den bisher angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden an den entsprechenden Positionen im Text erläutert.

Vermögensgegenstände sind mit ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten gem. § 44 Abs. 1 und 2 GemHVO berücksichtigt.

Vermögensgegenstände mit einem Wert unter 800 € (netto/ ohne Umsatzsteuer) sind gemäß der Verfügung des Bürgermeisters nicht aktiviert, sondern sofort aufwandswirksam verbucht worden.

Geleistete Investitionszuschüsse sind als Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse unter den aktiven Abgrenzungsposten erfasst. Für die Eröffnungsbilanz wurde hiervon gem. § 62 Abs. 6 GemHVO abgesehen.

### 7.5.1 Aktivseite der Bilanz

Die Aktivseite der Bilanz gibt Auskunft über die Mittelverwendung. Nach § 52 Abs. 3 GemHVO werden auf der Aktivseite das Vermögen, die Abgrenzungsposten und die Nettoposition (nicht gedeckter Fehlbetrag) ausgewiesen.

Die Veränderungen dieser Bilanzpositionen sind gemäß § 53 GemHVO zu erläutern.

#### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände 16.974,32 €

Unter „immateriellen Vermögensgegenständen“ sind alle werthaltigen, abgrenzbaren und unkörperlichen Vermögensgegenstände zu verstehen, die nicht Sachen i.S.v. § 90 BGB sind. Sie müssen einzeln existent sein und selbstständig bewertet werden können.

|             | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Afa        | Endbestand<br>31.12.2023 |
|-------------|------------------------------|---------|---------|-------------|------------|--------------------------|
| Lizenzen    | 6.174,03                     | 0,00    | 0,00    | 0,00        | -4.200,70  | 1.973,33                 |
| DV-Software | 19.648,98                    | 0,00    | 0,00    | 15.475,43   | -20.123,42 | 15.000,99                |
| Summe       | 25.823,01                    | 0,00    | 0,00    | 15.475,43   | -24.324,12 | 16.974,32                |

#### Umbuchungen:

Software VMware vSphere 7 Essentials Plus/ Standard 15.475,43 €

## 1.2 Sachvermögen

95.238.755,63 €

Zum Sachvermögen gehören unbebaute und bebaute Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte, Infrastrukturvermögen, Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler, bewegliches Vermögen, Vorräte und geleistete Anzahlungen sowie Anlagen im Bau.

Die Bilanzposition wird in folgende Kategorien unterteilt:

### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

38.591.173,52 €

Zu den unbebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten zählen die kommunalen Grünflächen, Ackerland, Wald und sonstige unbebaute Grundstücke einschließlich aller Grundstücke, die im Erbbaurecht vergeben wurden.

Der Grund und Boden sowie der Aufwuchs bei Wald/ Forst unterliegen keinem planmäßigen Werteverzehr. Es werden daher lediglich im Bereich des Aufwuchses, der Aufbauten sowie der Ausstattung der Grünflächen ordentliche Abschreibungen gebucht.

|                                      | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge           | Abgänge           | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------|--------------------------|
| Grund und Boden bei Grünflächen      | 60.790,06                    | 2.080,50          | -873,00           | 0,00        | 0,00        | 61.997,56                |
| Grünflächen Aufwuchs                 | 1.677,60                     | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 1.677,60                 |
| Ackerland                            | 6.513.805,56                 | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 6.513.805,56             |
| Grund und Boden bei Wald und Forsten | 7.627.036,29                 | 0,00              | 0,00              | 0,00        | 0,00        | 7.627.036,29             |
| Aufwuchs bei Wald und Forsten        | 21.166.721,27                | 0,00              | -15.400,00        | 0,00        | 0,00        | 21.151.321,27            |
| Sonstige unbebaute Grundstücke       | 2.739.843,68                 | 545.799,59        | -50.308,03        | 0,00        | 0,00        | 3.235.335,24             |
| <b>Summe</b>                         | <b>38.109.874,46</b>         | <b>547.880,09</b> | <b>-66.581,03</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>38.591.173,52</b>     |

#### Zugänge:

|                          |              |
|--------------------------|--------------|
| Baulanderschließung      | 545.799,59 € |
| Diverse Grundstückskäufe | 2.080,50 €   |

#### Abgänge:

|                                  |              |
|----------------------------------|--------------|
| Diverse Grundstücksverkäufe      | -51.181,03 € |
| Abgang Wald (in Folge Kalamität) | -15.400,00 € |

## 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

**23.231.048,12 €**

Zu den bebauten Grundstücken und grundstücksgleichen Rechten zählen sämtliche Grundstücke, auf denen eine Bebauung vorgenommen wurde. Darüber hinaus sind hier sämtliche Gebäude auszuweisen, die sich im Eigentum der Stadt befinden und nicht auf fremden Grund und Boden stehen. Ferner sind auch Betriebsvorrichtungen unter dieser Bilanzposition zu bilanzieren. Es erfolgt eine Differenzierung zwischen dem Wert des Grundstücks und dem Wert des darauf befindlichen Gebäudes. Der Grund und Boden der bebauten Grundstücke unterliegt keinem Werteverzehr.

|                                                                                 | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge             | Abgänge     | Umbuchungen | Afa                  | Endbestand<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------|-------------|----------------------|--------------------------|
| Grund und Boden bei Wohnbauten                                                  | 80.727,26                    | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 80.727,26                |
| Gebäude/ Aufbauten/ Betriebsvorr. bei Wohnbauten                                | 303.202,04                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        | -16.739,82           | 286.462,23               |
| Grund und Boden bei sozialen Einrichtungen                                      | 543.069,50                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 543.069,50               |
| Gebäude/ Aufbauten/ Betriebsvorr. bei sozialen Einrichtungen                    | 2.332.301,75                 | 5.196,33            | 0,00        | 0,00        | -65.424,06           | 2.272.074,02             |
| Grund und Boden bei Schulen                                                     | 316.892,38                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 316.892,38               |
| Gebäude/ Aufbauten/ Betriebsvorr. bei Schulen                                   | 3.125.491,88                 | 0,00                | 0,00        | 0,00        | -218.110,40          | 2.907.381,48             |
| Grund und Boden bei Kultur-/ Sport-/ Freizeit-/ Gartenanlagen                   | 475.902,54                   | 0,00                | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 475.902,54               |
| Gebäude/ Aufbauten/ Betriebsvorr. bei Kultur-/ Sport-/ Freizeit-/ Gartenanlagen | 10.307.185,08                | 1.015.892,53        | 0,00        | 0,00        | -474.896,12          | 10.848.181,49            |
| Grund und Boden bei sonstigen Dienst-/ Geschäftsgebäuden                        | 467.431,20                   | 76.447,53           | 0,00        | 0,00        | 0,00                 | 543.878,73               |
| Gebäude/ Aufbauten/ Betriebsvorr. bei sonstigen Dienst-/ Geschäftsgebäuden      | 4.753.954,56                 | 478.953,23          | 0,00        | 0,00        | -276.429,30          | 4.956.478,49             |
| <b>Summe</b>                                                                    | <b>22.706.158,19</b>         | <b>1.576.489,62</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-1.051.599,70</b> | <b>23.231.048,12</b>     |

### Zugänge:

|                                 |              |
|---------------------------------|--------------|
| Kunstrasenplatz                 | 984.996,06 € |
| Grundstücks- und Gebäudekäufe   | 555.400,76 € |
| Flutlichtanlage Kunstrasenplatz | 30.896,47 €  |
| Sonnensegel Kita BuchbergArche  | 3.653,30 €   |
| Gartenhaus Karibu               | 1.543,03 €   |

### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

**15.526.412,83 €**

Zum Infrastrukturvermögen zählen der Grund und der Boden sowie Aufbauten für Straßen, Wege, Plätze, Brücken, Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen, wasserbauliche Anlagen, Gewässer sowie sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens. Der Grund und Boden, die zuzurechnenden Aufbauten, Betriebseinrichtungen, Bauwerke etc. sind jeweils separat zu erfassen und zu bewerten. Der Grund und Boden des Infrastrukturvermögens unterliegt keinem Werteverzehr.

|                                               | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge          | Abgänge           | Umbuchungen | Afa                | Endbestand<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------------|-------------|--------------------|--------------------------|
| Grund und Boden des Infrastrukturvermögens    | 4.529.254,21                 | 8.130,00         | -10.659,92        | 0,00        | 0,00               | 4.526.724,29             |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen | 1.463.506,76                 | 0,00             | 0,00              | 0,00        | -21.566,02         | 1.441.940,74             |
| Straßen, Wege, Plätze, Verkehrsanlagen        | 7.642.341,33                 | 66.063,12        | 0,00              | 0,00        | -710.991,65        | 6.997.412,80             |
| Wasserbauliche Anlagen                        | 1.295.486,62                 | 0,00             | 0,00              | 0,00        | -25.637,14         | 1.269.849,48             |
| Friedhöfe und Bestattungseinrichtungen        | 624.746,44                   | 14.851,80        | 0,00              | 0,00        | -28.338,29         | 611.259,95               |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens    | 757.852,17                   | 0,00             | 0,00              | 0,00        | -78.626,60         | 679.225,57               |
| <b>Summe</b>                                  | <b>16.313.187,53</b>         | <b>89.044,92</b> | <b>-10.659,92</b> | <b>0,00</b> | <b>-865.159,70</b> | <b>15.526.412,83</b>     |

#### Zugänge:

|                             |             |
|-----------------------------|-------------|
| Reutebuckweg                | 66.063,12 € |
| Diverse Grundstückskäufe    | 8.130,00 €  |
| Grabfelder Hondingen        | 6.622,35 €  |
| Stele Garten der Erinnerung | 5.331,20 €  |
| Grabfelder Achdorf          | 2.898,25 €  |

#### Abgänge:

|                             |              |
|-----------------------------|--------------|
| Diverse Grundstücksverkäufe | -10.659,92 € |
|-----------------------------|--------------|

### 1.2.4 Bauten auf fremden Grundstücken

**0,00 €**

Bauten auf fremden Grundstücken sind nicht vorhanden.

### 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

**53.120,22 €**

Hierunter fallen Gemälde, Skulpturen, Bau- und Bodendenkmäler sowie sonstige Kulturdenkmäler. Kunstgegenstände und Kulturdenkmäler unterliegen keinem Werteverzehr.

|                           | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge     | Abgänge     | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|---------------------------|------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| Kunstgegenstände          | 9.450,00                     | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 9.450,00                 |
| Sonstigen Kulturdenkmäler | 43.670,22                    | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 43.670,22                |
| <b>Summe</b>              | <b>53.120,22</b>             | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>53.120,22</b>         |

## 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge 2.456.794,92 €

Unter dieser Position sind neben den Fahrzeugen sämtliche Bearbeitungs- und Verarbeitungsmaschinen (Maschinen und technische Anlagen) enthalten.

|                    | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge    | Abgänge   | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|--------------------|------------------------------|------------|-----------|-------------|-------------|--------------------------|
| Fahrzeuge          | 1.881.175,35                 | 219.175,46 | 0,00      | 0,00        | -221.960,88 | 1.878.389,93             |
| Maschinen          | 115.929,44                   | 41.876,76  | -1.281,91 | 0,00        | -27.566,20  | 128.958,09               |
| Technische Anlagen | 483.364,10                   | 6.449,21   | 0,00      | 0,00        | -40.366,41  | 449.446,90               |
| Summe              | 2.480.468,89                 | 267.501,43 | -1.281,91 | 0,00        | -286.893,49 | 2.456.794,92             |

### Zugänge:

#### Anschaffung Fahrzeuge

- Vatra Traktor 162.911,00 €
- VW Caddy 26.480,46 €
- Streumaschine 16.184,00 €
- Einsatzfahrzeug LF8/6 13.600,00 €

#### Anschaffung Maschinen

- Maskenreinigungsanlage 23.154,90 €
- Pflegegerät Kunstrasenplatz 8.208,04 €
- Lasercutter 5.683,08 €
- Antriebsrasenmäher 2.122,48 €
- Waschmaschine 1.809,94 €
- Rasenmäher 898,32 €

#### Technische Anlagen

- 3 Geschwindigkeitsmesstafeln 6.449,21 €

### Abgänge:

#### Maschinen

- Metall-Detektor -490,10 €
- Miele Kühlschrank -402,42 €
- Stihl Säge -326,81 €
- Kärcher Kehrmaschine - 62,58 €

## 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung

**1.110.718,48 €**

Hierunter fallen Ausstattungsgegenstände (z.B. EDV, Möbel usw.) der Verwaltung, der Schulen, der Kindergärten, der Hallen und sonstigen städtischen Einrichtungen.

|                                       | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge   | Abgänge    | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------|------------------------------|-----------|------------|-------------|-------------|--------------------------|
| Betriebsvorrichtungen                 | 244.210,78                   | 6.338,47  | 0,00       | 0,00        | -27.381,41  | 223.167,84               |
| Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung | 950.708,17                   | 59.074,25 | -10.571,79 | 104.793,15  | -216.453,14 | 887.550,64               |
| Summe                                 | 1.194.918,95                 | 65.412,72 | -10.571,79 | 104.793,15  | -243.834,55 | 1.110.718,48             |

### Zugänge:

|                               |             |
|-------------------------------|-------------|
| • Server                      | 15.475,43 € |
| • 3 Medientische/ Lehrerpult  | 10.317,74 € |
| • Konfiskatbehälter           | 6.338,47 €  |
| • 2 Schirmgestelle Sombrero   | 5.717,24 €  |
| • 5 Notebooks                 | 7.634,60 €  |
| • 4 Medientische              | 6.419,40 €  |
| • 3 Mobile Staustelle Biber 2 | 5.150,44 €  |
| • Sonnenschirm                | 2.455,33 €  |
| • Rollcontainer               | 2.130,10 €  |
| • Akku-Arbeitsleuchte         | 1.467,98 €  |
| • Waschküche                  | 1.178,10 €  |
| • Regalschrank                | 1.127,89 €  |

### Abgänge:

|                                     |            |
|-------------------------------------|------------|
| • Bauhof-Ausrüstung                 | 3.016,86 € |
| • Hebekissen                        | 2.933,35 € |
| • 7 x Notebook                      | 1.211,80 € |
| • Müllbehälter-Dreifachschrack      | 1.013,30 € |
| • Laptop                            | 805,20 €   |
| • Müllbehälter-Doppelschrack        | 712,76 €   |
| • Laptop                            | 486,64 €   |
| • Gabelverlängerung im Kastenprofil | 127,74 €   |
| • Stühle                            | 80,22 €    |
| • Beleuchtungseinheit               | 76,70 €    |
| • Multigas-Messgerät                | 69,90 €    |
| • Wärmeschrack                      | 13,16 €    |
| • Elektro-Herd                      | 13,16 €    |
| • 4 x PC                            | 4,00 €     |
| • Funkgerät                         | 1,00 €     |
| • MacBook                           | 1,00 €     |
| • Speichererweiterung Server        | 1,00 €     |
| • Gastro Herzwaffeisen              | 1,00 €     |
| • 2 x iPad                          | 2,00 €     |
| • Seilzugschiene                    | 1,00 €     |



Umbuchungen:

- Server

104.793,15 €

**1.2.8 Vorräte****76.586,07 €**

Vorräte sind Vermögensgegenstände, die nicht dauerhaft dem Geschäftsbetrieb der Kommune dienen, wie Rohstoffe (z.B. Streusalz), Hilfs- und Betriebsstoffe (z.B. Heizöl). Vorräte werden verbraucht und sind nicht abnutzbar. Sie sind daher nicht planmäßig abzuschreiben (vgl. § 46 Abs. 1 GemHVO).

|                | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|----------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Betriebsstoffe | 110.063,80                   | 76.586,07                | -33.477,73  |
| Summe          | 110.063,80                   | 76.586,07                | -33.477,73  |

Veränderung Bestände:

Holzpellets

24.416,65 €

Heizöl

9.135,05 €

Gas

73,97 €

### 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

**14.192.901,47 €**

Geleistete Anzahlungen auf Sachanlagen sind auszuweisen, wenn Zahlungen auf ein schwebendes Geschäft geleistet werden, das den entgeltlichen Erwerb eines Vermögensgegenstandes des Sachanlagevermögens zum Inhalt hat. Unter den Anlagen im Bau sind die Anschaffungs- und Herstellungskosten der noch nicht fertiggestellten Anlagen auszuweisen. Eine Anlage im Bau ist dann fertiggestellt und auf die entsprechende Bilanzposition zu aktivieren, wenn sich der Vermögensgegenstand in einem betriebsbereiten Zustand befindet.

|                                            | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge      | Abgänge | Umbuchungen | Afa  | Endbestand<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------|------------------------------|--------------|---------|-------------|------|--------------------------|
| Anlagen im Bau<br>Hochbaumaßnahmen         | 7.427.824,48                 | 6.067.763,82 | 0,00    | -297,50     | 0,00 | 13.495.290,80            |
| Anlagen im Bau<br>Tiefbaumaßnahmen         | 99.945,83                    | 358.306,33   | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 458.252,16               |
| Anlagen im Bau<br>sonstige<br>Baumaßnahmen | 221.253,06                   | 138.076,53   | 0,00    | -119.971,08 | 0,00 | 239.358,51               |
| Summe                                      | 7.749.023,37                 | 6.564.146,68 | 0,00    | -120.268,58 | 0,00 | 14.192.901,47            |

#### Zugänge:

##### Anlagen im Bau Hochbaumaßnahmen

- Schulcampus 1.BA 7.024.475,81 €
- Kunstrasenplatz -1.029.015,88 €
- Schulcampus 2. BA 72.006,39 €
- Mehrzweckhalle Riedöschingen 297,50 €

##### Anlagen im Bau Tiefbaumaßnahmen

- Erweiterung Garten der Erinnerung 303.311,59 €
- Stützmauer und Schaffung Parkplätze Nordhalden 32.012,28 €
- Gewerbegebiet Riedböhringen 13.683,20 €
- Achdorfer Straße 9.299,26 €

##### Anlagen im Bau sonstige Baumaßnahmen

- Server 111.933,41 €
- Unterbrechungsfreie Stromversorgung 13.473,74 €
- Mobile digitale Funkstationen 11.754,78 €
- Warninfrastruktur/ Sirenen 914,60 €

#### Umbuchungen:

##### Anlagen im Bau Hochbaumaßnahmen

- Mehrzweckhalle Riedöschingen -297,50 €

##### Anlagen im Bau sonstige Baumaßnahmen

- Server -120.268,58 €
- Küche Mehrzweckhalle Riedböhringen 297,50 €

### 1.3 Finanzvermögen 23.820.522,19 €

Zum Finanzvermögen gehören Beteiligungen, das Sondervermögen, Ausleihungen, Forderungen und die liquiden Mittel.

#### 1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen 0,00 €

Es werden keine Anteile an verbundenen Unternehmen gehalten.

#### 1.3.2 Sonstige Beteiligungen/ Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen 52.288,63 €

Sonstige Beteiligungen betreffen die Einlage beim Zweckverband 4IT, die Einlage beim Badischen Gemeinde-Versicherungsverband (BGV) sowie bei der Wirtschaftsförderungsgesellschaft Schwarzwald-Baar-Heuberg mbH.

|                                            | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Afa  | Endbestand<br>31.12.2023 |
|--------------------------------------------|------------------------------|---------|---------|-------------|------|--------------------------|
| Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen | 52.088,63                    | 200,00  | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 52.288,63                |
| Summe                                      | 52.088,63                    | 200,00  | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 52.288,63                |

##### Zugänge:

Einlage BGV 200,00 €

#### 1.3.3 Sondervermögen 1.703.714,90 €

Unter dem Sondervermögen ist das den Eigenbetrieben Stadtwerke, Abwasserbeseitigung, Gemeinschaftsantennenanlage und Breitbandversorgung zur Verfügung gestellte Eigenkapital ausgewiesen.

|                | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Afa  | Endbestand<br>31.12.2023 |
|----------------|------------------------------|---------|---------|-------------|------|--------------------------|
| Sondervermögen | 1.703.714,90                 | 0,00    | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 1.703.714,90             |
| Summe          | 1.703.714,90                 | 0,00    | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 1.703.714,90             |

#### 1.3.4 Ausleihungen 402.411,01 €

Ausleihungen betreffen die Geschäftsanteile an den Genossenschaften Baugenossenschaft Schwarzwald-Baar (ehemals Familienheim eG) und Volksbank eG, sowie einen Trägerkredit an den Eigenbetrieb Breitbandversorgung.

|              | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Afa  | Endbestand<br>31.12.2023 |
|--------------|------------------------------|---------|---------|-------------|------|--------------------------|
| Ausleihungen | 402.411,01                   | 0,00    | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 402.411,01               |
| Summe        | 402.411,01                   | 0,00    | 0,00    | 0,00        | 0,00 | 402.411,01               |

### 1.3.5 Wertpapiere

**8.400.000,00 €**

Bei Wertpapieren handelt es sich nicht um strategische Geschäftsverbindungen, sondern um Kapitalanlagen, wie zum Beispiel festverzinsliche Wertpapiere. Hierunter fallen u.a. Termingelder oder Geldanlagen in Bausparverträge.

Daher werden ab dem Jahr 2023 die Geldanlagen richtigerweise an dieser Stelle dargestellt. Diese wurden bisher bei den übrigen privatrechtlichen Forderungen verbucht. Die Anlage von Geldern hat jedoch gemäß Produkt- und Kontenrahmen unter der Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere und sonstige Einlagen, Sachkonto 14920000 Sonstige Einlagen zu erfolgen. Dies wurde im Zuge des Jahresabschluss 2023 korrigiert.

### 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen

**453.943,10 €**

Öffentlich-rechtliche Forderungen ergeben sich aus der Festsetzung von Gebühren (Verwaltungs- und Benutzungsgebühren), Beiträgen und Steuern.

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen

**4.057.153,54 €**

Privatrechtliche Forderungen sind alle konkretisierten Verpflichtungen von Schuldern gegenüber der Stadt, sei es aufgrund einer städtischen Sach- oder Geldleistung (Vertrag) oder durch sonstige privatrechtliche Verpflichtungen.

|                                                         | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung           |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Privatrechtliche Forderungen aus Lieferung und Leistung | 641.823,77                   | 1.012.350,33             | 370.526,56            |
| Vorsteuer                                               | 11.642,27                    | 27.692,23                | 16.049,96             |
| Übrige privatrechtliche Forderungen                     | 15.306.543,60                | 3.017.110,98             | -12.289.432,62        |
| <b>Summe</b>                                            | <b>15.960.009,64</b>         | <b>4.057.153,54</b>      | <b>-11.902.856,10</b> |

Bei den übrigen privatrechtlichen Forderungen wurden bis 2022 die Geldanlagen verbucht. Ab 2023 befinden sich diese bei den 1.3.5 Wertpapieren.

### 1.3.8 Liquide Mittel

**8.751.011,01 €**

Als liquide Mittel werden die Bestände auf den Girokonten sowie die Wechselgeldvorschüsse der Handkassen ausgewiesen. Die Girobestände sind durch Kontoauszüge belegt.

|                              | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung         |
|------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------------|
| Bankkonten                   | 5.313.246,63                 | 8.749.011,01             | 3.435.764,38        |
| Kassenbestände (Zahlstellen) | 2.000,00                     | 2.000,00                 | 0,00                |
| <b>Summe</b>                 | <b>5.315.246,63</b>          | <b>8.751.011,01</b>      | <b>3.435.764,38</b> |

## 2 Abgrenzungsposten 245.743,72 €

Abgrenzungsposten werden zur periodengerechten Zuordnung von Werten gebildet.

### 2.1 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten 32.914,43 €

Hier werden grundsätzlich vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen nachgewiesen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen (§ 48 Abs. 1 GemHVO).

Unter dieser Bilanzposition wird die Beamtenbesoldung für Januar 2024 nachgewiesen, da sie kassenmäßig bereits im Vorjahr (Dezember 2023) abgeflossen ist, allerdings erst im Haushaltsjahr 2024 zum Aufwand wird.

### 2.2 Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse 212.829,29 €

Von der Stadt geleistete Investitionszuschüsse werden als Sonderposten unter den aktiven Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen und entsprechend den Zuwendungsverhältnissen aufgelöst.

Für die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2018 wurde auf eine Aktivierung aufgrund des Wahlrechts in § 62 Abs. 6 GemHVO verzichtet. Ab dem 01.01.2018 werden die geleisteten Investitionszuwendungen mit dem geleisteten Zuwendungsbetrag bilanziert.

|                                             | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge          | Abgänge     | Umbuchungen | Afa               | Endbestand<br>31.12.2023 |
|---------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------------|--------------------------|
| SoPo geleistete Zuwendungen Gemeinden       | 11.130,83                    | 0,00             | 0,00        | 0,00        | -795,21           | 10.335,62                |
| SoPo geleistete Zuwendungen übrige Bereiche | 194.375,38                   | 27.360,54        | 0,00        | 0,00        | -19.242,25        | 202.493,67               |
| <b>Summe</b>                                | <b>205.506,21</b>            | <b>27.360,54</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>-20.037,46</b> | <b>212.829,29</b>        |

#### Zugänge:

|                                                            |             |
|------------------------------------------------------------|-------------|
| Innenstadtsanierung Stadtmitte II                          | 11.911,00 € |
| Investitionsförderung VfL Riedböhringen                    | 5.000,00 €  |
| Investitionsförderung Beregnungsanlage SV Fützen           | 4.826,59 €  |
| Investitionsförderung Außenspielgerät Krippe Riedböhringen | 2.996,77 €  |
| Investitionsförderung Mähroboter SV Fützen                 | 2.626,18 €  |

## 3 Nettoposition 0,00 €

Diese Bilanzposition weist keine durch Eigenkapital gedeckten Fehlbeträge aus. Die Nettoposition der Stadt Blumberg beläuft sich im Haushaltsjahr 2023 auf 0,00 €.

## 7.5.2 Passivseite der Bilanz

Die Passivseite der Bilanz stellt dar, wie das auf der Aktivseite ausgewiesene Vermögen der Stadt durch Eigen- und Fremdkapital finanziert wurde. Es wird damit die Herkunft des Kapitals bzw. der Mittel dargestellt.

Nach § 52 Abs. 2 GemHVO werden auf der Passivseite das Eigenkapital, die Sonderposten, die Rückstellungen, die Verbindlichkeiten und die Rechnungsabgrenzungsposten ausgewiesen.

### 1 Eigenkapital 103.594.056,66 €

Das Eigenkapital gliedert sich in das Basiskapital, die Rücklagen (Ergebnisrücklagen und zweckgebundene Rücklagen) und die Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses.

#### 1.1 Basiskapital 83.874.209,50 €

Das Basiskapital ist die sich in der Bilanz ergebende Differenz zwischen Vermögen und Abgrenzungsposten der Aktivseite sowie den Rücklagen, Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten der Passivseite (§ 61 Nr. 6 GemHVO).

Das Basiskapital ist damit die im Rahmen der Eröffnungsbilanz ermittelte Saldogröße, die in den folgenden Jahresabschlussbilanzen fortgeschrieben wird. Bei einem Fehlbetrag im Ergebnishaushalt wird dieser, wenn er nicht innerhalb von drei Jahren ausgeglichen werden kann, negativ auf das Basiskapital angerechnet. Ziel ist es also, das Basiskapital zu erhalten. Überschüsse aus dem Ergebnishaushalt werden nicht dem Basiskapital zugeschlagen, sondern unter der Bilanzposition 1.2 Rücklagen nachgewiesen.

|              | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|--------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Basiskapital | 83.874.209,50                | 83.874.209,50            | 0,00        |
| Summe        | 83.874.209,50                | 83.874.209,50            | 0,00        |

#### 1.2 Rücklagen 19.719.847,16 €

Nach § 23 GemHVO sind für Überschüsse des ordentlichen Ergebnisses gesonderte Rücklagen zu bilden. Außerdem können Rücklagen für andere Zwecke gebildet werden. Sie entsprechen nicht der bisherigen allgemeinen Rücklage in der Kameralistik.

### 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses

17.369.142,20 €

Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ergeben sich aus der laufenden Tätigkeit. Gemäß § 23 GemHVO sind Überschüsse aus dem ordentlichen Ergebnis den Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zuzuführen. Im Haushaltsjahr 2023 ergab sich eine Zuführung zur Rücklage in Höhe von 3.914.937,49 €.

|                                | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung  |
|--------------------------------|------------------------------|--------------------------|--------------|
| Rücklage ordentliches Ergebnis | 13.454.204,71                | 17.369.142,20            | 3.914.937,49 |
| Summe                          | 13.454.204,71                | 17.369.142,20            | 3.914.937,49 |

### 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses

2.350.704,96 €

Gemäß § 23 GemHVO sind Überschüsse aus dem Sonderergebnis als Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses zu führen. Durch überwiegend außerordentliche Erträge im Bereich der Grundstücksverkäufe und dem Verkauf von beweglichem Sachvermögen konnte der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses 59.155,85 € zugeführt werden.

|                         | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Rücklage Sonderergebnis | 2.291.549,11                 | 2.350.704,96             | 59.155,85   |
| Summe                   | 2.291.549,11                 | 2.350.704,96             | 59.155,85   |

### 1.2.3 Zweckgebundene Rücklagen

0,00 €

Zweckgebundene Rücklagen (für rechtlich unselbständige Stiftungen und unbedeutende Treuhandvermögen) waren nicht zu bilden.

## 1.3 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses

0,00 €

Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses ergeben sich in der Ergebnisrechnung des abzuschließenden Haushaltsjahres als negative Differenz zwischen den Erträgen und Aufwendungen („Verlust“).

Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses sind nach § 25 Abs. 1 und 2 GemHVO durch die Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, danach mit Überschüssen des Sonderergebnisses oder der Rücklage des Sonderergebnisses auszugleichen.

Im Jahr 2023 wurde ein positives ordentliches Ergebnis erwirtschaftet, weshalb kein Fehlbetrag auszuweisen ist.

### 1.3.1 Fehlbeträge aus Vorjahren

0,00 €

Es ergeben sich keine Fehlbeträge aus Vorjahren.

### 1.3.2 Jahresfehlbetrag

0,00 €

Auf Grund des positiven Ergebnisses der Ergebnisrechnung gibt es keinen Fehlbetrag, der gedeckt werden müsste.

## 2 Sonderposten 9.360.921,28 €

Als Sonderposten werden Investitionszuweisungen, Investitionsbeiträge, Geldspenden für Investitionen sowie der Wert von Sachzuwendungen passiviert. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt im selben Zeitraum, wie der damit finanzierte Vermögensgegenstand abgeschrieben wird. Zuweisungen und Beiträge für Grundstücke werden folglich nicht aufgelöst. Der Auflösungsbetrag wird ertragswirksam gebucht und kompensiert damit (teilweise) die aufwandswirksame Abschreibung des entsprechenden Vermögensgegenstands. Die Sonderposten wurden grundsätzlich nach der Bruttomethode (§ 40 Abs. 4 GemHVO) mit den tatsächlich eingenommenen Beträgen passiviert. Sie sind also nicht mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten der zugehörigen Vermögensgegenstände verrechnet worden.

### 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen 6.716.404,92 €

Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen sind Mittel, die die Kommune für die Finanzierung von Investitionen (Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen) erhalten hat.

|                                         | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge    | Abgänge | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|-----------------------------------------|------------------------------|------------|---------|-------------|-------------|--------------------------|
| SoPo Zuweisungen<br>Bund                | 240.538,22                   | 0,00       | 0,00    | 0,00        | -27.702,84  | 212.835,38               |
| SoPo Zuweisungen<br>Land                | 6.204.559,35                 | 367.612,00 | 0,00    | 0,00        | -444.688,86 | 6.127.482,49             |
| SoPo Zuweisungen<br>Kommunen            | 61.094,82                    | 0,00       | 0,00    | 0,00        | -3.373,77   | 57.721,05                |
| SoPo Zuweisungen<br>private Unternehmen | 119.149,68                   | 999,89     | 0,00    | 0,00        | -10.978,25  | 109.171,32               |
| SoPo Zuweisungen<br>übrige Bereiche     | 241.629,86                   | 0,00       | 0,00    | 0,00        | -32.435,18  | 209.194,68               |
| Summe                                   | 6.866.971,93                 | 368.611,89 | 0,00    | 0,00        | -519.178,90 | 6.716.404,92             |

#### Zugänge:

##### SoPo Zuweisungen Land

- Digitalpakt 147.612,00 €
- Sportstättenbauförderung Kunstrassenplatz 120.000,00 €
- Z-Feu Drehleiter 100.000,00 €

##### SoPo Zuweisungen übrige Bereiche:

- Stiftungsertrag Gartenhaus Kita BuchbergArche 999,89 €

### 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge 2.586.916,36 €

Als Investitionsbeiträge gelten die Anschluss- und Erschließungsbeiträge (§§ 20 ff. KAG, § 33 KAG). Bilanziert sind Erschließungsbeiträge. Die Bilanzierung der Anschlussbeiträge obliegt den jeweiligen Eigenbetrieben.

|                                          | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge | Abgänge | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|------------------------------------------|------------------------------|---------|---------|-------------|-------------|--------------------------|
| Sopo aus Beiträgen<br>und ähnl. Entgelte | 2.823.348,49                 | 0,00    | 0,00    | 0,00        | -236.432,13 | 2.586.916,36             |
| Summe                                    | 2.823.348,49                 | 0,00    | 0,00    | 0,00        | -236.432,13 | 2.586.916,36             |



## 2.3 Sonderposten für Sonstiges

**57.600,00 €**

Unter dieser Bilanzposition werden sämtliche Ausgleichsposten im Zusammenhang mit unentgeltlichem Erwerb nachgewiesen.

|                                           | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Zugänge          | Abgänge     | Umbuchungen | Afa         | Endbestand<br>31.12.2023 |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------|-------------|-------------|-------------|--------------------------|
| SoPo Anlage im Bau<br>private Unternehmen | 7.600,00                     | 0,00             | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 7.600,00                 |
| SoPo Anlage im Bau<br>übrige Bereiche     | 0,00                         | 50.000,00        | 0,00        | 0,00        | 0,00        | 50.000,00                |
| <b>Summe</b>                              | <b>7.600,00</b>              | <b>50.000,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>57.600,00</b>         |

### Zugänge:

#### SoPo Anlage im Bau übrige Bereiche

- TuS Blumberg Investitionszuschuss Kunstrasenplatz **50.000,00 €**

### 3 Rückstellungen 146.088,56 €

Die Rückstellungen der kommunalen Doppik entsprechen denen nach § 266 HGB, d.h. sie sind für ungewisse Verbindlichkeiten zu bilden. Der entsprechende Aufwand ist der Periode zuzurechnen; das tatsächliche Eintreten oder die tatsächliche Höhe sind allerdings nicht sicher. Die verbindlich vorgegebenen Rückstellungen ergeben sich aus § 41 Abs. 1 GemHVO, weitere Rückstellungen können gebildet werden (§ 41 Abs. 2 GemHVO). Ausgeschlossen ist nach § 41 Abs. 2 Satz 2 GemHVO die Bildung von Rückstellungen für Pensions- und Beihilfeverpflichtungen.

#### 3.1 Gehaltsrückstellungen 0,00 €

Verpflichtend auszuweisen sind Rückstellungen im Rahmen von gewährter Altersteilzeit oder ähnlichen Maßnahmen. Entsprechende Vereinbarungen bestehen nicht. Urlaubs- und Überstundenrückstellungen gehören nicht zu den Pflichtrückstellungen.

#### 3.2 Unterhaltsvorschussrückstellungen 0,00 €

Sie betreffen ausschließlich die Träger Jugendhilfe.

#### 3.3 Stilllegungs- und Nachsorgerückstellungen für AbfalldPONien 146.088,56 €

Bereits in der kameralen Rechnungslegung wurden für die nach Stilllegung der beiden Erdaushubdeponien anfallenden Kosten, Gebührenanteile in einer Sonderrücklage angesammelt. Die jährlichen Sonderrücklagenzuführungen orientierten sich an der jährlichen Verfüllmenge. Für die Rückstellung gelten dieselben Vorgaben.

|                                                       | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|-------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Rückstellung Stilllegung und Nachsorge komm. Deponien | 137.808,13                   | 146.088,56               | 8.280,43    |
| Summe                                                 | 137.808,13                   | 146.088,56               | 8.280,43    |

#### 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen 0,00 €

Für Gebührenüberschüsse, die aus Kostenüberdeckung der Gebührenhaushalte bei kostenrechnenden Einrichtungen entstehen, sind Rückstellungen zu bilden. Die im Haushalt geführten kostenrechnenden Einrichtungen erwirtschaften keine Gebührenüberschüsse. Deshalb war kein Wertansatz zu bilden.

#### 3.5 Altlastensanierungsrückstellungen 0,00 €

Eine Rückstellungspflicht besteht nur für die Sanierungsverpflichtung, soweit sie der Stadt obliegt. Entsprechende Verpflichtungen bestehen nicht.

### 3.6 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen

0,00 €

|                                                                    | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|--------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Rückstellungen für drohende<br>Verpflichtung aus Bürgschaften u.a. | 0,00                         | 0,00                     | 0,00        |
| Summe                                                              | 0,00                         | 0,00                     | 0,00        |

### 3.7 Sonstige Rückstellungen

0,00 €

Diese wurde für Verpflichtungen gegenüber Landkreisen aus Leistungen des ÖPNV gebildet. Diese Verpflichtungen wurden 2023 beglichen. Die Rückstellung wurde daher aufgelöst. Der Rückstellungsgrund ist zum 31.12.2023 entfallen.

|                         | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|-------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Sonstige Rückstellungen | 21.253,93                    | 0,00                     | -21.253,93  |
| Summe                   | 21.253,93                    | 0,00                     | -21.253,93  |

## 4 Verbindlichkeiten 4.320.002,45 €

Verbindlichkeiten sind die am Bilanzstichtag der Höhe und Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen. Um dem Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden, sind grundsätzlich sämtliche Verbindlichkeiten zu passivieren. Diese sind zum Bilanzstichtag einzeln zu bewerten und nach § 44 Abs. 4 GemHVO mit ihrem Rückzahlungsbetrag anzusetzen.

### 4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen 0,00 €

Anleihen sind langfristige Darlehen des öffentlichen Kapitalmarktes aus der Ausgabe von Wertpapieren. Entsprechende Darlehen bestehen nicht.

### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen 221.764,08 €

Als solche sind sämtliche von einem Dritten mit der Verpflichtung zur Rückzahlung zur Verfügung gestellten Finanzmittel auszuweisen. Hierbei handelt es sich um die bei Kreditinstituten sowie dem Kommunalen Versorgungsverband aufgenommenen Kredite zur Finanzierung der im Finanzhaushalt durchgeführten Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen. Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen sind in Höhe des Rückzahlungsbetrags ausgewiesen. Sie sind durch Saldenbestätigungen der Kreditinstitute belegt.

|                                       | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 251.414,50                   | 221.764,08               | -29.650,42  |
| Summe                                 | 251.414,50                   | 221.764,08               | -29.650,42  |

Nähere Angaben, insbesondere hinsichtlich ihrer Laufzeit, sind der Anlage zur Schuldenübersicht zu entnehmen.

### 4.3 Verbindlichkeiten die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen 0,00 €

Unter der Bilanzposition wären sogenannte Erwerbe auf Rentenbasis, Leasingverträge, Finanzierungen außerhalb des Haushalts u.ä. Vorgänge auszuweisen. Entsprechende Verträge bestehen nicht.

### 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen 3.912.039,63 €

Es handelt sich um Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen (i.d.R. Lieferantenrechnungen, wie z.B. Strom u.ä.), die von der Gegenseite bereits erfüllt sind, bei denen die Zahlung zum Bilanzstichtag jedoch noch nicht geleistet wurde.

|                                                  | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung   |
|--------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------|---------------|
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 1.500.484,35                 | 3.912.039,63             | -2.411.555,28 |
| Summe                                            | 1.500.484,35                 | 3.912.039,63             | -2.411.555,28 |

#### 4.5 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen 0,00 €

Transferleistungen sind typischerweise Leistungen im sozialen Bereich (Sozial- und Jugendhilfe). Sie betreffen daher i.d.R. nur die Träger der Sozial- und Jugendhilfe. Ein Wertansatz war nicht erforderlich.

#### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten 186.198,74 €

Als sonstige Verbindlichkeiten werden sämtliche Verbindlichkeiten nachgewiesen, die keiner anderen Verbindlichkeitsart zuzuordnen sind (Sammelfunktion). Hierbei handelt es sich um durchlaufende Gelder (früher Sachbuch für haushaltsfremde Vorgänge), die Umsatzsteuer, die debitorischen Akontozahlungen, die Umgliederungen der kreditorischen Debitoren, ungeklärte Zahlungseingänge u.ä.

|                            | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|----------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Sonstige Verbindlichkeiten | 260.379,31                   | 186.198,74               | -74.180,57  |
| Summe                      | 260.379,31                   | 186.198,74               | -74.180,57  |

## 5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten 1.900.926,91 €

Unter dieser Bilanzposition erfolgt eine sogenannte transitorische Rechnungsabgrenzung, d.h. hier werden Einnahmen abgebildet, die zum Ende des Haushaltsjahres bereits eingegangen waren, aber wirtschaftlich einem künftigen Haushaltsjahr zuzuordnen sind. Bei nahezu jährlich gleichbleibenden Beträgen kann von einer Abgrenzung abgesehen werden (z.B. die Miete für Januar wird von Mieter A jährlich bereits am 28.12. bezahlt).

|                             | Anfangsbestand<br>01.01.2023 | Endbestand<br>31.12.2023 | Veränderung |
|-----------------------------|------------------------------|--------------------------|-------------|
| Passive Rechnungsabgrenzung | 1.731.378,64                 | 1.900.926,91             | 169.548,27  |
| Summe                       | 1.731.378,64                 | 1.900.926,91             | 169.548,27  |

Die Bilanz weist hierunter die Grabnutzungsgebühren aus, die entsprechend der mit der gewählten Grabart zusammenhängenden Grabnutzungszeit in jährlichen gleichbleibenden Beträgen ertragswirksam aufgelöst werden.



## 7.6 Sonstige Pflichtangaben

### Angaben zur Einbeziehung von Fremdkapitalzinsen in die Herstellungskosten (§ 53 Abs. 2 Nr. 3 GemHVO)

---

Zinsen für das Fremdkapital gehören grundsätzlich nicht zu den Herstellungskosten. Nur Zinsen für Fremdkapital, welches zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird (z. B. KfW Darlehen für energetische Baumaßnahmen), könnten als Herstellungskosten angesetzt werden. Die Wertansätze der Vermögensgegenstände der Stadt Blumberg enthalten keine Fremdkapitalzinsen.

### Anteil an den Pensionsrückstellungen (§ 53 Abs. 2 Nr. 4 GemHVO)

---

Der Kommunale Versorgungsverband Baden-Württemberg (KVBW) bildet gem. § 27 Abs. 5 des Gesetzes über den Kommunalen Versorgungsverband für seine Mitglieder Rückstellungen für die Pensions- und Beihilfeverpflichtungen. Der auf die Stadt zum Bilanzstichtag entfallende Anteil wurde vom KVBW mit 4.225.798 € mitgeteilt.





## Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss (§ 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup> |                                                                                                                                                                   | Finanzrechnung         |                        |
|-----|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
|     |                                                 |                                                                                                                                                                   | Vorjahr                | Rechnungs-<br>jahr     |
|     |                                                 |                                                                                                                                                                   | EUR                    | EUR                    |
|     |                                                 |                                                                                                                                                                   | 1                      | 2                      |
| 1   |                                                 | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>                                                                                                              | 14.061.901,88 €        | 5.315.246,63 €         |
| 2   | +/-                                             | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)                                                                           | 5.177.045,58 €         | 6.211.347,58 €         |
| 3   | +/-                                             | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)                                                                 | - 3.317.333,45 €       | - 6.916.722,64 €       |
| 4   | +/-                                             | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)                                                                | - 101.231,23 €         | - 29.650,42 €          |
| 5   | +/-                                             | Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)                                                                | -10.505.136,15 €       | 4.170.789,86 €         |
| 6   | =                                               | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>                                                                                           | <b>5.315.246,63 €</b>  | <b>8.751.011,01 €</b>  |
| 7a  | +                                               | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende                                                                                                                | 14.500.000,00 €        | 8.400.000,00 €         |
| 7b  | +                                               | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere                                                                             |                        |                        |
| 7c  | +                                               | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                                                               | 500.000,00 €           | 2.349.000,00 €         |
| 8a  | -                                               | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>3)</sup>                                                                                                            |                        |                        |
| 8b  | -                                               | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen                                                         |                        |                        |
| 9   | =                                               | <b>liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>                                                                                                                         | <b>20.315.246,63 €</b> | <b>19.500.011,01 €</b> |
| 10  | -                                               | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)                                                                                                         |                        |                        |
| 11  | +                                               | nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <sup>4)</sup>                             |                        |                        |
| 12  | +                                               | übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) |                        |                        |
| 13  | =                                               | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>                                                                                                              | <b>20.315.246,63 €</b> | <b>19.500.011,01 €</b> |
| 14  | -                                               | davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden                                                                                                                      |                        |                        |
| 15  | -                                               | für sonstige bestimmte Zwecke gebunden <sup>5)</sup>                                                                                                              | 159.062,06 €           | 146.088,56 €           |
| 16  | =                                               | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>                                                                                        | <b>20.156.184,57 €</b> | <b>19.353.922,45 €</b> |
| 17  |                                                 | <b>nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)</b>                                                                                                      | <b>446.906,75 €</b>    | <b>445.833,47 €</b>    |

- 
- 1) Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden.
  - 2) Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).
  - 3) Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.
  - 4) Die Kreditemächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).
  - 5) Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.
  - 6) Auf den Druck der Spalte kann im Jahresabschluss verzichtet werden.

### **Nachrichtlich: Berechnung der Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)**

Der planmäßige Bestand an liquiden Mitteln soll sich auf mindestens 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangegangenen Jahre belaufen.

|           |                  |
|-----------|------------------|
| 2020      | 21.080.179 €     |
| 2021      | 21.335.490 €     |
| 2022      | 24.459.351 €     |
|           | 66.875.020 €     |
| Ø         | 22.291.673 €     |
| <b>2%</b> | <b>445.833 €</b> |

### **Ermächtigungsübertragungen (§ 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO)**

---

Es wurden keine Mittel übertragen.

### **Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre (§ 53 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO)**

---

Nach § 88 Abs. 2 GemO darf die Gemeinde Bürgschaften und Verpflichtungen aus Gewährverträgen nur zur Erfüllung ihrer Aufgaben übernehmen. Die Übernahme bedarf grundsätzlich der Genehmigung der Rechtsaufsichtsbehörde.

Unter der Bilanz sind nach § 42 GemHVO Bürgschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen als Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre zu vermerken. Soweit es sich bereits um konkrete Verbindlichkeiten handelt, erfolgt ein Ausweis auf der Passivseite der Bilanz.

Folgende Vorbelastungen bestehen:

- 1/3 Ausfallhaftung gegenüber der Landeskreditbank  
nach § 88 Abs. 4 Nr. 1 GemO 193.130,95 €
- Ausfallbürgschaft Bahnbetriebe Blumberg GmbH & Co. KG 400.000,00 €

## Angaben zu den Organen (§ 53 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO)

---

Verwaltungsorgane der Stadt sind der Gemeinderat und der Bürgermeister (§ 23 GemO).  
Die Verwaltungsorgane der Stadt Blumberg im Jahr 2023:

### **Leitung der Verwaltung**

Bürgermeister Markus Keller

### **Stadträte (Fraktion)**

#### **CDU**

Matthias Fischer  
Horst Fürderer  
Klaus Hettich  
Matthias Lohberger  
Christof Rösch  
Christian Schautzgy  
Felix Scheu  
Mike Tesch  
Oliver Feller  
Kerstin Metz  
Dieter Selig  
Mike Tesch

#### **Freie Liste**

Edgar Blessing  
Sascha Engel  
Rainer Gradinger  
Conny Hahn  
Hannes Jettkandt  
Helmut Mirowsky  
Georg Schloms  
Bodo Schreiber  
Stefan Zürcher

#### **SPD**

Sarah Bank  
Ursula Pfeiffer  
Luis Rocha dos Santos

#### **FDP**

Detlev Dillmann  
Werner Waimer (bis 26.01.)  
Michael Zier  
Silvio Waimer (ab 26.01.)

Hermann Zorbach (fraktionslos)

Blumberg, den 22.01.2026

Markus Keller  
Bürgermeister



## **7.7 Anlagen zum Anhang**

Gemäß § 95 Absatz 3 GemO sind dem Anhang des Jahresabschlusses folgende Pflichtanlagen beizufügen:

**Anlage 1: Vermögensübersicht gemäß Anlage 26 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

Die Vermögensübersicht zeigt die Entwicklungen der einzelnen Posten des Anlagevermögens. Sie beinhaltet nach § 55 Abs. 1 GemHVO den Stand des Vermögens zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen. Die Gliederung entspricht den Aktivposten der Bilanz (§ 52 Abs. 3 GemHVO), ohne die Bilanzpositionen 1.2.8 sowie 1.3.6.-1.3.8.

**Anlage 2: Schuldenübersicht gemäß Anlage 28 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

Die Schuldenübersicht zeigt gemäß § 55 Abs. 2 GemHVO die Schulden der Kommune zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres sowie die Tilgungsraten – unterteilt in verschiedene Zahlungsziele. Die Gliederung entspricht den Bilanzpositionen 4.1-4.3. der Passivposten der Bilanz.

**Anlage 3: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss gemäß Anlage 27 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

Neben der Entwicklung der Rücklagen (Zugänge/ Entnahmen) sind in dieser Anlage die Davon-Positionen nach § 23 Satz 2 GemHVO aufzuführen.

**Anlage 4: Übersicht über die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen nach § 54 Absatz 2 Nummer 6 GemHVO gemäß Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen**



**Anlage 1 Vermögensübersicht nach § 55 Absatz 1 GemHVO gemäß Anlage 26 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

| Vermögen                                                                                                  | Stand zum 01.01. des<br>Haushaltsjahres <sup>1)</sup> | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr |                                     |                 |                |                              | Stand am 31.12. des<br>Haushalts-jahres<br>(ΣSp. 2 bis 7) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|-----------------------------------------------------------|
|                                                                                                           |                                                       | Vermögenszugänge                        | Vermögens-<br>abgänge <sup>2)</sup> | Umbuchungen     | Zuschreibungen | Abschreibungen <sup>3)</sup> |                                                           |
|                                                                                                           | EUR                                                   |                                         |                                     |                 |                |                              |                                                           |
| 1                                                                                                         | 2                                                     | 3                                       | 4                                   | 5 <sup>4)</sup> | 6              | 7                            | 8                                                         |
| 1. Immaterielle<br>Vermögensgegenstände                                                                   | 25.823,01 €                                           | - €                                     | - €                                 | 15.475,43 €     | - €            | - 24.324,12 €                | 16.974,32 €                                               |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte)                                                                            | 88.606.751,61 €                                       | 9.110.475,46 €                          | - 89.094,65 €                       | - 15.475,43 €   | - €            | - 2.450.487,43 €             | 95.162.169,56 €                                           |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte                                                | 38.109.874,46 €                                       | 547.880,09 €                            | - 66.581,03 €                       | - €             | - €            | - €                          | 38.591.173,52 €                                           |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte                                                  | 22.706.158,19 €                                       | 1.576.489,62 €                          | - €                                 | - €             | - €            | - 1.051.599,69 €             | 23.231.048,12 €                                           |
| 2.3 Infrastrukturvermögen                                                                                 | 16.313.187,53 €                                       | 89.044,92 €                             | - 10.659,92 €                       | - €             | - €            | - 865.159,70 €               | 15.526.412,83 €                                           |
| 2.4 Bauten auf fremden<br>Grundstücken                                                                    | - €                                                   | - €                                     | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | - €                                                       |
| 2.5 Kunstgegenstände,<br>Kunstdenkmäler                                                                   | 53.120,22 €                                           | - €                                     | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 53.120,22 €                                               |
| 2.6 Maschinen und technische<br>Anlagen, Fahrzeuge                                                        | 2.480.468,89 €                                        | 267.501,43 €                            | - 1.281,91 €                        | - €             | - €            | - 289.893,49 €               | 2.456.794,92 €                                            |
| 2.7 Betriebs- und<br>Geschäftsausstattung                                                                 | 1.194.918,95 €                                        | 65.412,72 €                             | - 10.571,79 €                       | 104.793,15 €    | - €            | - 243.834,55 €               | 1.110.718,48 €                                            |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen<br>im Bau                                                             | 7.749.023,37 €                                        | 6.564.146,68 €                          | - €                                 | - 120.268,58 €  | - €            | - €                          | 14.192.901,47 €                                           |
| 3. Finanzvermögen (ohne<br>Forderungen und liquide Mittel)                                                | 2.158.214,54 €                                        | 8.400.200,00 €                          | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 10.558.414,54 €                                           |
| 3.1 Anteile an verbundenen<br>Unternehmen                                                                 | - €                                                   | - €                                     | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | - €                                                       |
| 3.2 Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen<br>in Zweckverbänden oder anderen<br>kommunalen Zusammenschlüssen | 52.088,63 €                                           | 200,00 €                                | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 52.288,63 €                                               |
| 3.3 Sondervermögen                                                                                        | 1.703.714,90 €                                        | - €                                     | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 1.703.714,90 €                                            |
| 3.4 Ausleihungen                                                                                          | 402.411,01 €                                          | - €                                     | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 402.411,01 €                                              |
| 3.5 Wertpapiere                                                                                           | - €                                                   | 8.400.000,00 €                          | - €                                 | - €             | - €            | - €                          | 8.400.000,00 €                                            |
| insgesamt                                                                                                 | 90.790.789,16 €                                       | 17.510.675,46 €                         | - 89.094,65 €                       | - €             | - €            | - 2.474.811,55 €             | 105.737.558,42 €                                          |

<sup>1)</sup> Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

<sup>2)</sup> Beinhaltet die Abgänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/ Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

<sup>3)</sup> Einschl. außerordentliche Abschreibungen

<sup>4)</sup> In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z.B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)





## Anlage 2 Schuldenübersicht gemäß Anlage 28 VwV Produkt- und Kontenrahmen

Anlage 28: Schuldenübersicht nach § 55 Absatz 2 und § 61 Nummer 38 GemHVO

| Schuldenübersicht                                                                                          |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| Art der Schulden                                                                                           | am 01.01. des<br>Haushaltsjahres | zum 31.12. des<br>Haushaltsjahres | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel |                                     |                                | Mehr (+)<br>weniger (-) <sup>5)</sup> |
|                                                                                                            |                                  |                                   | bis zu 1 Jahr <sup>2)</sup>                    | über 1 bis 5<br>Jahre <sup>3)</sup> | mehr als 5 Jahre <sup>4)</sup> |                                       |
|                                                                                                            | EUR                              |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1                                                                                                          | 2                                | 3                                 | 4                                              | 5                                   | 6                              | 7                                     |
| 1.1 Anleihen                                                                                               |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                       |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2.1 Bund                                                                                                 |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2.2 Land                                                                                                 |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2.3 Gemeinde und Gemeindeverbände                                                                        |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2.4 Zweckverbände und dergleichen                                                                        |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.2.5 Kreditinstituten                                                                                     | 251.414,50 €                     | 221.764,08 €                      | 21.400,00 €                                    | 85.600,00 €                         | 114.764,08 €                   | - 29.650,42 €                         |
| 1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>                                                                      |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.3 Kassenkredite                                                                                          |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                 |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| Gesamtschulden Kernhaushalt                                                                                | 251.414,50 €                     | 221.764,08 €                      | 21.400,00 €                                    | 85.600,00 €                         | 114.764,08 €                   | - 29.650,42 €                         |
| nachrichtlich:                                                                                             |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) <sup>7)</sup> |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| Abwasserbeseitigung                                                                                        |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 2.1 Anleihen                                                                                               |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                                                       | 14.984.415,32 €                  | 14.091.333,76 €                   | 863.081,56 €                                   | 3.406.730,32 €                      | 9.821.521,88 €                 | - 893.081,56 €                        |
| 2.3 Kassenkredite                                                                                          |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                                                 |                                  |                                   |                                                |                                     |                                |                                       |
| 2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit<br>Sonderrechnung                                                | 14.984.415,32 €                  | 14.091.333,76 €                   | 863.081,56 €                                   | 3.406.730,32 €                      | 9.821.521,88 €                 | - 893.081,56 €                        |

**Stadtwerke**

|                                                                 |                       |                       |                     |                     |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2.1 Anleihen                                                    |                       |                       |                     |                     |                       |                       |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen            | 2.068.275,45 €        | 1.958.142,13 €        | 110.133,32 €        | 440.533,28 €        | 1.407.475,53 €        | - 110.133,32 €        |
| 2.3 Kassenkredite                                               |                       | - €                   |                     |                     |                       | €                     |
| 2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften      |                       |                       |                     |                     |                       |                       |
| <b>2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b> | <b>2.068.275,45 €</b> | <b>1.958.142,13 €</b> | <b>110.133,32 €</b> | <b>440.533,28 €</b> | <b>1.407.475,53 €</b> | <b>- 110.133,32 €</b> |

**Antennenanlage**

|                                                                 |            |            |            |  |  |            |
|-----------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--|--|------------|
| 2.1 Anleihen                                                    |            |            |            |  |  |            |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen            |            |            |            |  |  |            |
| 2.3 Kassenkredite                                               | € -        | - €        | € -        |  |  | € -        |
| 2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften      |            |            |            |  |  |            |
| <b>2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> | <b>- €</b> |  |  | <b>- €</b> |

**Breitbandversorgung**

|                                                                 |                       |                       |                       |                     |                       |                       |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 2.1 Anleihen                                                    |                       |                       |                       |                     |                       |                       |
| 2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen            | 7.483.217,76 €        | 8.822.457,76 €        | 277.936,00 €          | 833.808,00 €        | 7.710.713,76 €        | 1.339.240,00 €        |
| 2.3 Kassenkredite                                               | 500.000,00 €          | 731.824,00 €          | 731.824,00 €          |                     |                       | 231.824,00 €          |
| 2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften      |                       |                       |                       |                     |                       |                       |
| <b>2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b> | <b>7.983.217,76 €</b> | <b>9.554.281,76 €</b> | <b>1.009.760,00 €</b> | <b>833.808,00 €</b> | <b>7.710.713,76 €</b> | <b>1.571.064,00 €</b> |

**Gesamtsschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung <sup>7)8)</sup>**

|                                                                                |                        |                        |                |                |                 |              |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| 3.1 Anleihen                                                                   |                        |                        |                |                |                 |              |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                           | 24.787.323,03 €        | 25.093.697,73 €        | 1.272.550,88 € | 4.766.671,60 € | 19.054.475,25 € | 306.374,70 € |
| 3.3 Kassenkredite                                                              | 500.000,00 €           | 731.824,00 €           | 731.824,00 €   | € -            | € -             | 231.824,00 € |
| 3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                     |                        |                        |                |                |                 |              |
| Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3 + 3.4                                            | 25.287.323,03 €        | <b>25.825.521,73 €</b> | 2.004.374,88 € | 4.766.671,60 € | 19.054.475,25 € | 538.198,70 € |
| abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung | 900.680,52 €           | <b>2.749.680,52 €</b>  |                |                |                 |              |
| <b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>                                         | <b>24.386.642,51 €</b> | <b>23.075.841,21 €</b> |                |                |                 |              |

<sup>1)</sup> entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

<sup>2)</sup> Tilgungsraten im 1. Folgejahr

<sup>3)</sup> Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

<sup>4)</sup> Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

<sup>5)</sup> Spalte 3 minus Spalte 2

<sup>6)</sup> Entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichabgrenzung B.

<sup>7)</sup> Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

<sup>8)</sup> Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen



**Anlage 3 Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss gemäß Anlage 27 VwV Produkt- und Kontenrahmen**

| Art                                                            | Stand zum<br>01.01.2023 | Stand zum<br>31.12.2023 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                | EUR                     |                         |
| 1. Ergebnismrücklagen                                          | 15.745.753,82           | 19.719.847,16           |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen<br>des ordentlichen Ergebnisses | 13.454.204,71           | 17.369.142,20           |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen<br>des Sonderergebnisses        | 2.291.549,11            | 2.350.704,96            |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen                                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Rücklagen gesamt                                               | 15.745.753,82           | 19.719.847,16           |



## Anlage 4 Übersicht über die Entwicklung der verbindlich vorgegebenen Kennzahlen nach § 54 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO gemäß Anlage 29 VwV Produkt- und Kontenrahmen

### Anlage 29

#### Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit nach § 54 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO

| Kennzahl <sup>1)</sup>              |                                                             | Einheit | Ergebnis<br>2021 | Ergebnis<br>2022 | Ergebnis<br>2023 | Planung<br>2024 | Planung<br>2025 | Planung<br>2026 |
|-------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1                                   |                                                             | 2       | 3                | 4                | 5                | 6               | 7               | 8               |
| <b>ERTRAGSLAGE</b>                  |                                                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| 1.                                  | ordentliches Ergebnis                                       |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 2.920.178        | 4.677.163        | 3.914.937        | -3.048.926      | -2.458.657      | -813.167        |
| Betrag je Einwohner                 |                                                             | €/EW    | 290,33           | 462,03           | 383,89           | -295,58         | -239,61         | -79,25          |
| Aufwandsdeckungsgrad                |                                                             | %       | 112%             | 118%             | 115%             | 90%             | 92%             | 97%             |
| 1.1 Steuerkraft - netto -           |                                                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 12.202.224       | 14.642.794       | 13.662.475       | 10.924.400      | 12.630.700      | 13.491.000      |
| Betrag je Einwohner                 |                                                             | €/EW    | 1.213            | 1.446            | 1.340            | 1.059           | 1.231           | 1.315           |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen |                                                             | %       | 51%              | 57%              | 51%              | 34%             | 39%             | 43%             |
| 1.2 Betriebsergebnis - netto -      |                                                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 9.366.783        | 9.965.630        | 9.747.537        | 13.973.326      | 15.089.356      | 14.304.167      |
| Betrag je Einwohner                 |                                                             | €/EW    | 931              | 984              | 956              | 1.355           | 1.471           | 1.394           |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen |                                                             | %       | 39%              | 39%              | 36%              | 44%             | 46%             | 46%             |
| 2.                                  | Sonderergebnis                                              |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 846.463          | 761.996          | 59.156           | 0               | 0               | 0               |
| 3.                                  | Gesamtergebnis                                              |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 3.766.641        | 5.439.159        | 3.974.093        | -3.048.926      | -2.458.657      | -813.167        |
| <b>FINANZLAGE</b>                   |                                                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| 4.                                  | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung <sup>2)</sup> |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 5.070.623        | 5.177.046        | 6.211.348        | -960.120        | -198.010        | 1.298.278       |
| Betrag je Einwohner                 |                                                             | €/EW    | 504              | 511              | 609              | -93             | -19             | 127             |
| 5.                                  | Mindestzahlungsmittelüberschuss                             |         |                  |                  |                  |                 |                 |                 |
| absoluter Betrag                    |                                                             | €       | 258.411          | 101.231          | 29.650           | 22.000          | 22.000          | 22.000          |



| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel             |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|------|------------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| absoluter Betrag                                    |                                        | €    | 4.812.212  | 5.075.814  | 6.181.697   | -982.120  | -220.010  | 1.276.278 |
| Betrag je Einwohner                                 |                                        | €/EW | 478        | 501        | 606         | -95       | -21       | 124       |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)     |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| absoluter Betrag                                    |                                        | €    | 421.531    | 426.108    | 445.833     | 500.000   | 520.000   | 550.000   |
| 8. liquide Eigenmittel zum Jahresende <sup>3)</sup> |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| absoluter Betrag                                    |                                        | €    | 19.061.902 | 20.315.247 | 19.500.011  | 5.850.000 | 3.511.320 | 580.000   |
| KAPITALLAGE                                         |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| 9. Eigenkapital                                     |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| absoluter Betrag                                    |                                        | €    | 94.180.804 | 99.619.963 | 103.594.057 |           |           |           |
|                                                     | 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)   |      |            |            |             |           |           |           |
|                                                     | absoluter Betrag                       | €    | 83.874.210 | 83.874.210 | 83.874.210  |           |           |           |
|                                                     | 9.2 Eigenkapitalquote                  |      |            |            |             |           |           |           |
|                                                     | Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme | %    | 86%        | 88%        | 87%         |           |           |           |
|                                                     | 9.3 Fremdkapitalquote                  |      |            |            |             |           |           |           |
|                                                     | Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme | %    | 14%        | 12%        | 13%         |           |           |           |
| 10. Anlagendeckung                                  |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen      |                                        | %    | 120%       | 121%       | 116%        |           |           |           |
| 11. Verschuldung                                    |                                        |      |            |            |             |           |           |           |
| absoluter Betrag                                    |                                        | €    | 352.646    | 251.415    | 221.764     |           |           |           |
| Betrag je Einwohner                                 |                                        | €/EW | 35         | 25         | 22          |           |           |           |
|                                                     | 11.1 Nettoneuverschuldung              |      |            |            |             |           |           |           |
|                                                     | absoluter Betrag                       | €    | -258.411   | -101.231   | -29.650     | 0         | 0         | 3.947.602 |

1) Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite des Innenministeriums (<https://im.baden-wuerttemberg.de/de/land-kommunen/starke-kommunen/nkhr/untergesetzliche-regelungen>) bekannt gemacht.

2) § 3 Nr. 17 GemHVO

3) vgl. Zeile 9 in Anlage 22

## Abkürzungsverzeichnis

|            |                                                 |
|------------|-------------------------------------------------|
| Abt.       | Abteilung                                       |
| AWO        | Arbeiterwohlfahrt                               |
| BauGB      | Baugesetzbuch                                   |
| Beurk      | Beurkundungsgesetz                              |
| BGB        | Bürgerliches Gesetzbuch                         |
| bzgl.      | bezüglich                                       |
| ca.        | circa                                           |
| EEG        | Erneuerbare-Energien-Gesetz                     |
| EGBGB      | Einführungsgesetz zum Bürgerlichen Gesetzbuch   |
| ELR        | Entwicklung ländlicher Raum                     |
| EWG        | Erneuerbare-Wärme-Gesetz                        |
| etc.       | et cetera                                       |
| e.V.       | eingetragener Verein                            |
| FAG        | Finanzausgleichsgesetz                          |
| FlüAG      | Flüchtlingsaufnahmegesetz                       |
| GrundbuchO | Grundbuchordnung                                |
| GemO       | Gemeindeordnung für Baden-Württemberg           |
| GemHVO     | Gemeindehaushaltsverordnung                     |
| GemKVO     | Gemeindekassenverordnung                        |
| ggü.       | gegenüber                                       |
| GWRS       | Grund und Werkrealschule                        |
| HH         | Haushalt                                        |
| HOAI       | Honorarrechnung für Architekten und Ingenieure  |
| HLF        | Hilfeleistungslöschgruppenfahrzeug Feuerwehr    |
| IKK        | Interkommunaler Kostenausgleich                 |
| inkl.      | inklusive                                       |
| IuK        | Informations- und Kommunikationstechnik         |
| i.Z.       | im Zuge                                         |
| KAG        | Kommunalabgabengesetz                           |
| KitaG      | Kindertagesbetreuungsgesetz                     |
| KINVFG     | Kommunalinvestitionsförderungsgesetz            |
| KVBW       | Kommunaler Versorgungsverband Baden-Württemberg |
| MLF        | Mittleres Löschfahrzeug Feuerwehr               |
| MTW        | Mannschaftstransportwagen Feuerwehr             |
| NKHR       | Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen  |
| PV         | Photovoltaik                                    |
| Stellv.    | Stellvertretender/Stellvertretende              |
| StGB       | Strafgesetzbuch                                 |
| Str.       | Straße                                          |
| u.a.       | unter anderem                                   |
| u.ä.       | und ähnliches                                   |
| u.W        | und Weitere                                     |
| Verw.      | Verwaltung                                      |
| VHS        | Volkshochschule                                 |
| VwV        | Verwaltungsvorschrift                           |
| z.B.       | zum Beispiel                                    |
| Z-Feu      | Zuwendung Feuerwehr                             |
| zzgl.      | zuzüglich                                       |

