

# Jahresabschluss 2022

mit Rechenschaftsbericht



## Inhalt

Feststellungsbeschluss .....	3
Organe .....	5
Verbandsvorsitz .....	5
Stellvertreter .....	5
Verbandsversammlung .....	5
Verwaltung .....	5
Allgemeines .....	6
Aufbau Produkthaushalt u. Kostenstellen .....	6
Haushaltssatzung 2022 .....	7
Ergebnisrechnung .....	9
Gesamtergebnisrechnung .....	9
<b>Erträge</b> .....	10
Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen .....	11
Verbandsumlage .....	11
Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge .....	15
Zinsen & sonst. Erträge .....	15
Sonstige ordentliche Erträge .....	16
<b>Aufwendungen</b> .....	16
Sach- und Dienstleistungen .....	17
Abschreibungen .....	18
Zinsen u. a. ....	18
Sonstige ordentliche Aufwendungen .....	19
Außerordentliche Erträge/Aufwendungen .....	19
Haushaltsübertragungen .....	20
Verpflichtungsermächtigungen .....	20
Kreditermächtigungen .....	20
Gesamtergebnisrechnung .....	21
Finanzrechnung .....	22
Gesamtfinanzrechnung .....	22
Finanzrechnung der Investitionsmaßnahmen (Anlage 24.1) .....	24

Bilanz .....	25
Aktivseite .....	26
Passivseite.....	26
Erläuterungen zur Bilanz.....	27
Anlagen.....	31
Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss .....	31
Vermögensübersicht.....	32
Rücklagen.....	33
Schuldenübersicht .....	34
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit .....	35

## Feststellungsbeschluss (Anlage 20 zu § 95b Abs. 1 GemO)

Auf Grund des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt die Verbandsversammlung am 24.04.2024 den Jahresabschluss für das Jahr 2022 mit folgenden Werten fest:

		EUR
<b>1.</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	254.597,58
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	254.597,58-
<b>1.3</b>	<b>Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2)</b>	<b>0,00</b>
1.4	Außerordentliche Erträge	0,00
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5)	0,00
<b>1.7</b>	<b>Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6)</b>	<b>0,00</b>
<b>2.</b>	<b>Finanzrechnung</b>	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	162.131,29
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	89.290,45-
<b>2.3</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)</b>	<b>72.840,84</b>
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	231.224,80
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
<b>2.6</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)</b>	<b>231.224,80</b>
<b>2.7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)</b>	<b>304.065,64</b>
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	71.954,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	128.774,94-
<b>2.10</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)</b>	<b>56.820,94-</b>
<b>2.11</b>	<b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)</b>	<b>247.244,70</b>
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00
<b>2.13</b>	<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>45.993,70</b>
<b>2.14</b>	<b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)</b>	<b>247.244,70</b>
<b>2.15</b>	<b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)</b>	<b>293.238,40</b>
<b>3.</b>	<b>Bilanz</b>	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	6.920.805,14
3.3	Finanzvermögen	293.717,33
3.4	Abgrenzungsposten	0,00
3.5	Nettoposition	0,00
<b>3.6</b>	<b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)</b>	<b>7.214.522,47</b>
3.7	Basiskapital	403.807,88-
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	6.102.475,75-
3.11	Rückstellungen	0,00
3.12	Verbindlichkeiten	708.238,84-
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
<b>3.14</b>	<b>Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)</b>	<b>7.214.522,47-</b>

#### 4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

(§ 49 Abs. 3 Satz 4 i. V. m. § 2 Abs. 1 Nr. 25 bis 36 GemHVO)

Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs	Ergebnis des Haushaltsjahres		Vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem			Rücklagen aus Überschüssen des		Basis-kapital
	Sonderergebnis	ordentliches Ergebnis	Vorjahr	zweitvorange-gangenes Jahr	drittvorange-gangenes Jahr	ordentlichen Ergebnisses	Sonder-ergebnisses	
	EUR							
	1	2	3	4	5	6	7	8
1 Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	403.807,88,00
2 Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis		0,00	0,00	0,00	0,00			
3 Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00				0,00		
4 Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts		0,00						0,00
5 Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses		0,00				0,00		
6 Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses	0,00	0,00						
7 Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00						0,00	
8 Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00							0,00
9 Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0,00						0,00
10 Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr		0,00	0,00	0,00				
11 Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital					0,00			0,00
12 Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital	0,00							0,00
13 vorläufige Endbestände						0,00	0,00	403.807,88
14 Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 4 GemHVO						0,00	0,00	0,00
15 Nachrichtlich: Veränderung des Basiskapitals auf Grund von Berichtigungen der Eröffnungsbilanz								0,00
16 Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklagen und des Fehlbetragsvortrags		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	403.807,88

Umkirch, den 01.02.2024

Verbandsvorsitzender

Bürgermeister

Walter Laub

Verbandsrechner  
Markus Speck

## Organe

### Verbandsvorsitz

Laut geänderter Verbandssatzung vom 10.11.2021 wird der Verbandsvorsitzende auf die Dauer von 5 Jahren gewählt. Zuvor wechselt der Verbandsvorsitz alle 5 Jahre zwischen den jeweiligen Bürgermeistern der Mitgliedsgemeinden. Da dies nicht praktikabel war, wurde die Satzung im November 2021 geändert. In seiner Sitzung am 10.11.2021 wählten die Verbandsversammlung Bürgermeister Walter Laub zum Vorsitzenden und Bürgermeister Christian Riesterer zu seinem Stellvertreter.

Seit 10.11.2021 ist Bürgermeister Walter Laub (Gemeinde Umkirch) Verbandsvorsitzender (zuvor Christian Riesterer).

### Stellvertreter

Seit 10.11.2021 ist Bürgermeister Christian Riesterer (Gemeinde Gottenheim) stellvertretender Verbandsvorsitzender (zuvor Walter Laub).

### Verbandsversammlung

Die Mitgliedsgemeinden haben folgende Vertreter in die Verbandsversammlung bestellt:

#### **4 Gemeinderäte aus Gottenheim:**

Dr. Bernhard Strittmatter, Birgit Wiloth-Sacherer, Edeltraud Ambs, Clemens Zeißler,

#### **4 Gemeinderäte aus Umkirch:**

Stephan Kaltwasser, Katrin Jania-Welte, Wolfgang Risch (FWU), Eberhard Haas



### Verwaltung

Verbandsrechner: Markus Speck seit 01.01.2021

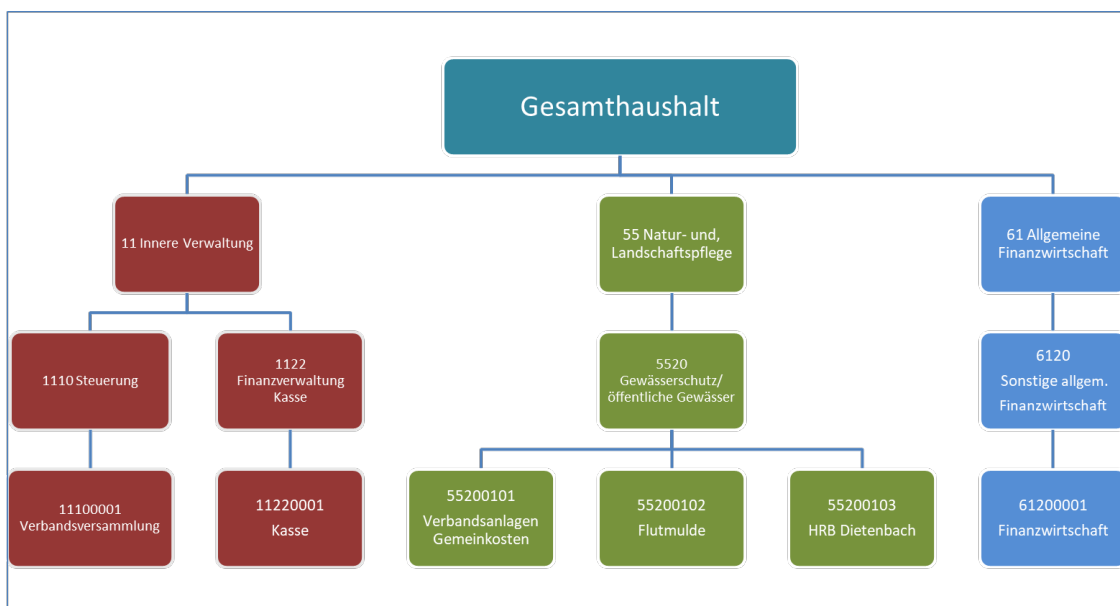
Kassenverwalter: Joachim Schamp seit 01.06.1992

## Allgemeines

Der Entwässerungsverband Moos wurde am 12. Juni 1961 zwischen den Gemeinden Gottenheim, Umkirch und Waltershofen gegründet und am 19. März 1964 um die Gemeinden Opfingen und Tiengen erweitert. Mit Beschluss vom 18.12.1973 übernahm die Stadt Freiburg die Rechtsnachfolge für die Gemeinden Opfingen, Tiengen und Waltershofen, die auf Grund der Gebietsreform der Stadt Freiburg zugeordnet wurden. Die Stadt Freiburg trat mit Beschluss vom 20.12.1977 aus dem Entwässerungsverband Moos aus. Der Verband wurde seither von den Gemeinden Gottenheim und Umkirch weitergeführt. Am 26.06.1990 hat die Verbandsversammlung den Sitz des Zweckverbandes in Umkirch beschlossen. Aufgabe des Zweckverbandes ist, die Vorflut in den Hauptvorfluter und dessen Zuflüsse auf den Gemarkungen der Gemeinden Gottenheim und Umkirch unter Beachtung der bestehenden Wasserrechte zu verbessern und zu gewährleisten. Des Weiteren übernimmt der Verband den Betrieb des Hochwasserrückhaltebeckens „Dietenbach“ auf der Gemarkung Freiburg und der Umgehungsmulde Gottenheim.

## Aufbau Produkthaushalt u. Kostenstellen

Ursprünglich war Beschlusslage, dass für den EVM 3 Teilhaushalte gebildet werden. Zu diesem Zeitpunkt war jedoch noch nicht klar, dass der Gemeindetag anstrebt, die Zweckverbände von der Verpflichtung zu entbinden, Teilhaushalte zu bilden. Mittlerweile sind die Bestrebungen nur noch Formsache und auch offiziell vom Gemeindetag bestätigt, dass Zweckverbände auf die Bildung von THH verzichten können. Aufgrund der neuen Ausgangssituation hat sich die Verwaltung daher entschlossen, diese neue Möglichkeit auf den EVM anzuwenden, um mehr Übersichtlichkeit zu bekommen. Demnach wurde aus Gründen der Übersichtlichkeit keine Teilhaushalte gebildet. Die Haushaltsgliederung für den EVM sieht dann wie folgt aus:



## Haushaltssatzung 2022

Die Verbandsversammlung hat die Haushaltssatzung am 16. März 2022 beschlossen.

### § 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

#### 1. im Ergebnishaushalt mit den folgenden Beträgen EUR

1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von	279.675 €
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	- 279.675 €
<b>1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von</b>	<b>0 €</b>
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	0 €
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0 €
<b>1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) von</b>	<b>0 €</b>
<b>1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) von</b>	<b>0 €</b>

#### 2. im Finanzhaushalt mit den folgenden Beträgen

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	162.192 €
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	-105.371 €
<b>2.3 Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von</b>	<b>56.821 €</b>
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	250.000 €
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	-50.000 €
<b>2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von</b>	<b>200.000 €</b>
<b>2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von</b>	<b>256.821 €</b>
2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	71.954 €
2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	-128.775 €
<b>2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) von</b>	<b>-56.821 €</b>
<b>2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10) von</b>	<b>200.000 €</b>



**§ 2 Kreditermächtigung**

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung) wird festgesetzt auf 0 EUR.

**§ 3 Verpflichtungsermächtigungen**

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf 0 EUR.

**§ 4 Kassenkredite**

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf 50.000 EUR.

**§ 5 Verbandsumlage und Tilgungsumlage**

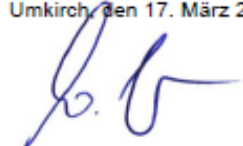
(1) Von den Verbandsgemeinden wird für die laufenden Aufwendungen des Ergebnishaushalts folgende Verbandsumlage erhoben:

Gemeinde Gottenheim	97.830 EUR
Gemeinde Umkirch	64.292 EUR

(2) Des Weiteren wird von den Verbandsgemeinden folgende Tilgungsumlage erhoben:

Gemeinde Gottenheim	41.070 EUR
Gemeinde Umkirch	30.884 EUR

Umkirch, den 17. März 2022



Walter Laub

Verbandsvorsitzender

## Ergebnisrechnung

### Gesamtergebnisrechnung

Das Rechnungsergebnis für 2022 weist einen ausgeglichenen Haushalt aus, da eine kostendeckende Umlage erhoben wird. Somit konnten auch die Abschreibungen erwirtschaftet werden. In Summe kommt der Ergebnishaushalt auf Erträge und Aufwendungen i. H. von 254.597,58 €.

Ifd. Nr.		<b>Gesamtergebnisrechnung</b> <b>Ertrags- und Aufwandsarten</b>	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
			Vorjahr 2021	2022	2022	Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	126.280,93	162.122	<b>133.770,11</b>	28.352-
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	117.483,33	117.483	<b>120.818,18</b>	3.335
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	13,12	0	<b>9,29</b>	9
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	70	<b>0,00</b>	70-
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>243.777,38</b>	<b>279.675</b>	<b>254.597,58</b>	25.077-
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.857,61-	89.900-	<b>67.316,50-</b>	22.584
15	-	Abschreibungen	178.672,08-	174.304-	<b>179.092,32-</b>	4.788-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.074,85-	4.471-	<b>1.470,38-</b>	3.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.172,84-	11.000-	<b>6.718,38-</b>	4.282
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>243.777,38-</b>	<b>279.675-</b>	<b>254.597,58-</b>	25.077
<b>20</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Sonderergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0
<b>24</b>	<b>=</b>	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0
		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen				

## Erträge

Die **ordentlichen Erträge** belaufen sich in 2022 auf insgesamt **254.597,58 €**. An ordentlichen Erträgen eingeplant waren 279.675 €, das ergibt insgesamt eine Abweichung von -25.077 €. Die Erträge beinhalten die Verbandsumlagen, die aufgelösten Investitionszuwendungen und Zinsen/Dividenden.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	126.280,93	162.122	<b>133.770,11</b>	28.352-
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	117.483,33	117.483	<b>120.818,18</b>	3.335
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	13,12	0	<b>9,29</b>	9
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	70	<b>0,00</b>	70-
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>243.777,38</b>	<b>279.675</b>	<b>254.597,58</b>	25.077-

## Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen

Hierunter fallen die Verbandsumlagen der Mitgliedsgemeinde Gottenheim und Umkirch. Insgesamt belaufen sich die **Betriebskostenumlagen** auf **133.770,11 €**. Davon entfallen 57.616,44 € auf Umkirch und 76.153,68 € auf Gottenheim. Durch die komplette Verrechnung der Aufwendungen auf die Mitgliedsgemeinden wird der Ergebnishaushalt ausgeglichen. Wegen der unterschiedlichen Lastenverteilung unterscheiden sich die Betriebskostenumlagen nach **laufendem Unterhalt** (Verteilung 50/50) und **Zins/Afa** (Verteilung 84,96/15,04).

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	<b>Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen</b>	<b>126.280,93</b>	<b>162.122</b>	<b>133.770,11</b>	<b>28.352-</b>
		31420001 Betriebskostenumlage lfd. <b>Umkirch</b>	31.508,66	42.915	<b>37.012,80</b>	5.902-
		31420002 Betriebskostenumlage Zins/Afa <b>Umkirch</b>	22.170,51	21.377	<b>20.603,64</b>	773-
		31420003 Betriebskostenumlage lfd. <b>Gottenheim</b>	31.508,67	57.915	<b>37.012,79</b>	20.902-
		31420004 Betriebskostenumlage Zins/Afa <b>Gottenheim</b>	41.093,09	39.915	<b>39.140,88</b>	774-

## Verbandsumlage

Gemäß aktueller Verbandssatzung vom 10.11.2021 berechnet sich die Verbandsumlage nach § 4 Lastenverteilung wie folgt:

- a) Die im Zusammenhang mit dem Neubau der Flutmulde Gottenheim mit den zur Flutmulde gehörenden und genehmigten Bauwerken (Umgehungsmulde und Tafelschütz (Klappenwehr) bei der Einmündung in den Neugraben sowie die handbetriebenen Schützenwehren im Bereich der Straßenbrücken im Ortsetter Gottenheim) sowie das Hochwasserrückhaltebecken Dietenbach auf der Gemarkung Freiburg angefallenen Kosten für die Planung, den Ausbau und die Finanzierung werden von den Verbandsgemeinden getragen.

Die Aufteilung dieser Kosten (Finanzierungskosten der hierfür aufgenommenen Darlehen) erfolgt nach einem im Jahr 2006 festgelegten Verteilerschlüssel von 84,96 v.H. für die Gemeinde Gottenheim und 15,04 v.H. für die Gemeinde Umkirch.

Kosten für künftige Planungen, Ausbaumaßnahmen und die dafür erforderlichen Finanzierungen der Flutmulde Gottenheim mit den zur Flutmulde gehörenden und genehmigten Bauwerken werden von der Gemeinde Gottenheim getragen.

Die Kosten für die Planung, den Ausbau und die Finanzierung der Vorfluter mit den dazugehörigen Bauwerken und Wirtschaftswegen werden von den Mitgliedsgemeinden, auf deren Gemarkung sich die Anlage befindet, getragen.

Die Kosten für die Planung, den Ausbau, der Sanierung oder Erweiterung und die Finanzierung des Regenrückhaltebeckens Dietenbach auf der Gemarkung Freiburg, werden von den Mitgliedsgemeinden des Verbandes je zur Hälfte getragen.

Dies gilt auch für die Planung, den Ausbau und die Finanzierung von notwendigen Sanierungsmaßnahmen oder Maßnahmen die der Verbesserung des Hochwasserschutzes dienen.

b) Verwaltungs- und Betriebskosten

Die Verwaltungskosten und die Kosten für den Betrieb und die Unterhaltung der Flutmulde Gottenheim und des Regenrückhaltebeckens Dietenbach, werden von den Mitgliedsgemeinden je zur Hälfte getragen.

## **Berechnung der Verbandsumlage im NKHR**

Nach altem Haushaltsrecht, war es recht einfach, die Verbandsumlage abzurechnen. Nach dem neuen Haushaltsrecht ist die Umsetzung der Lastenverteilung etwas komplexer geworden, da künftig auch die Abschreibungen umzulegen sind. Hinzukommt, dass die erwirtschafteten Abschreibungen nicht ausreichen, um die Tilgungslast zu tragen. Daher wird künftig als zusätzliche Umlagekomponente im Finanzhaushalt die **Tilgungsumlage** zusätzlich erhoben. Diese gleicht die Differenz zwischen erwirtschafteter Abschreibung (abzüglich Auflösung Zuschüsse) und tatsächlichen Tilgungsleistungen aus und wird im Finanzhaushalt vereinnahmt.

Im Ergebnis kommt bei den Berechnungen nach altem und neuem Recht dasselbe raus. Lediglich die Herleitung und Verrechnung ist jetzt komplexer geworden. Die Verbandsumlage für 2022 verteilt sich auf die Gemeinden wie folgt:

## Berechnung der Betriebskostenumlage im Ergebnishaushalt 2022

<b>Betriebskostenumlage Umkirch 2022</b>	
Betriebskostenumlage lfd. Aufwand (50/50) Erg. HH	37.012,80 €
Betriebskostenumlage Afa/Zins (84,96/ <b>15,04</b> ) Erg. HH	20.603,64 €
<b>Betriebskostenumlage Umkirch gesamt</b>	<b>57.616,44 €</b>

<b>Betriebskostenumlage Gottenheim 2022</b>	
Betriebskostenumlage lfd. Aufwand (50/50) Erg. HH	37.012,80 €
Betriebskostenumlage Afa/Zins ( <b>84,96</b> /15,04) Erg. HH	39.140,88 €
<b>Betriebskostenumlage Gottenheim gesamt</b>	<b>76.153,68 €</b>

	Betriebskostenumlage lfd. Kosten 50/50		Betriebskostenumlage Zinsen 50/50		Betriebskostenumlage Zinsen 15,04/84,96		Betriebskostenumlage Afa 50/50		Betriebskostenumlage Afa 15,04/84,96	
	Umkirch	Gottenheim	Umkirch	Gottenheim	Umkirch	Gottenheim	Umkirch	Gottenheim	Umkirch	Gottenheim
<i>Zuweisungen Land</i>										
<i>Auflösung SoPo Land</i>							28.532,43 €	28.532,43 €	9.588,50 €	54.164,83 €
<i>Sonstige Erträge</i>	4,65 €	4,65 €								
	4,65 €	4,65 €					28.532,43 €	28.532,43 €	9.588,50 €	54.164,83 €
<i>Personalaufwendungen</i>	0,00 €	0,00 €								
<i>Sozialbeiträge Knappschaft</i>	0,00 €	0,00 €								
<i>Aufw. ehrenamtliche Tätigkeit</i>	1.600,00 €	1.600,00 €								
<i>Unterhalt grdst. baul. Anl.</i>	11.530,65 €	11.530,65 €								
<i>Wartungskosten</i>	0,00 €	0,00 €								
<i>Unterhalt sonst. unbewgl.</i>										
<i>Materialaufwand</i>										
<i>Aufwand Strom</i>	784,84 €	784,84 €								
<i>Gebäude- Elektroniversich.</i>	181,69 €	181,69 €								
<i>Unterhalt Fahrz. u. Geräte</i>										
<i>EDV-Aufwand</i>	414,75 €	414,75 €								
<i>Aufw. Dienstleistung Vw Umkirch</i>	16.138,74 €	16.138,74 €								
<i>Aufw. Dienstleistung BH Umkirch</i>	323,60 €	323,60 €								
<i>Aufw. Betriebsführung badenova</i>	4.284,00 €	4.284,00 €								
<i>Geschäftsaufwendungen</i>	3,98 €	3,98 €								
<i>Telefonaufwand</i>	474,46 €	474,46 €								
<i>Bürobedarf</i>	0,00 €	0,00 €								
<i>Bankgebühren u. ä.</i>	612,82 €	612,82 €								
<i>Versicherung Haftpfl./Unfallkasse</i>	667,94 €	667,94 €								
<i>Zinsen allgm.</i>			0,00 €	0,00 €						
<i>Zinsen Flutmulde/RHB alt</i>					180,04 €	1.017,02 €				
<i>Zinsen HRB neu</i>			136,66 €	136,66 €						
<i>Planung Abschreibungen</i>							45.011,99 €	45.011,99 €	13.395,88 €	75.672,47 €
	37.017,44 €	37.017,44 €	136,66 €	136,66 €	180,04 €	1.017,02 €	45.011,99 €	45.011,99 €	13.395,88 €	75.672,47 €
	37.012,80 €	37.012,80 €	136,66 €	136,66 €	180,04 €	1.017,02 €	16.479,56 €	16.479,56 €	3.807,38 €	21.507,64 €
<i>Betriebskostenumlage Umkirch</i>			37.012,80 €				<i>Betriebskostenumlage Gottenheim</i>		37.012,80 €	
<i>B-Umlage Zinsen/Afa Umkirch</i>			20.603,64 €		57.616,43 €		<i>B-Umlage Zinsen/Afa Gottenheim</i>		39.140,88 €	
<i>Tilgungsumlage Umkirch</i>			29.005,76 €		<i>Tilgungsumlage Gottenheim</i>				33.837,50 €	
<b>Gesamtumlage Umkirch</b>			<b>86.622,19 €</b>		<b>Gesamtumlage Gottenheim</b>				<b>109.991,18 €</b>	

## Tilgungsumlage für 2022 im Finanzhaushalt

Die Tilgungsumlage errechnet sich aus der Differenz zwischen Tilgung und Abschreibung (abzüglich erwirtschafteter Auflösungen). Im Ergebnis müssen die Mitgliedsgemeinde zusätzlich zu den Betriebskosten auch noch die **nicht erwirtschafteten** Tilgungsleistungen übernehmen, damit der Verband seiner Tilgungsverpflichtung nachkommen kann. Dabei werden die Tilgungskosten für die Flutmulde mit dem Verteilerschlüssel 84,96/15,04 und das HRB Dietenbach mit dem Verteilerschlüssel 50/50 umgelegt.

In der Umlageberechnung für 2022 wurde noch eine Korrektur vorgenommen, da in 2021 der falsche Tilgungssatz umgelegt wurde. Dies betrifft die Tilgung für die Flutmulde, entsprechend wurde bei der Berechnung für 2022 eine Gutschrift i.H. von 7.657,54 € verrechnet.

<b>Tilgungsumlage Umkirch 2022</b>	
Tilgungsumlage HRB Dietenbach (50/50) Fin. HH	27.966,44 €
Tilgungsumlage Flutmulde (84,96/15,04) Fin. HH	1.039,32 €
<b>Tilgungsumlage Umkirch gesamt</b>	<b>29.005,76 €</b>

<b>Tilgungsumlage Gottenheim 2022</b>	
Tilgungsumlage HRB Dietenbach (50/50) Fin. HH	27.966,44 €
Tilgungsumlage Flutmulde (84,96/15,04) Fin. HH	5.871,06 €
<b>Tilgungsumlage Gottenheim gesamt</b>	<b>33.837,50 €</b>

## Übersicht Gesamtumlage für 2022

Betriebskostenumlage Umkirch	37.012,80 €
Betriebskostenumlage Zins-/Afa Umkirch	20.603,64 €
Tilgungsumlage Umkirch (FHH)	29.005,76 €
<b>Gesamtumlage Umkirch</b>	<b>86.622,20 €</b>

Betriebskostenumlage Gottenheim	37.012,80 €
Betriebskostenumlage Zins-/Afa Gottenheim	39.140,88 €
Tilgungsumlage Gottenheim (FHH)	33.837,50 €
<b>Gesamtumlage Gottenheim</b>	<b>109.991,18 €</b>

## Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge

Insgesamt belaufen sich die **Auflösungen** in 2022 auf insgesamt **120.818,18 €**.

Beim Entwässerungsverband Moos wird die Bruttomethode angewandt. Dies bedeutet, dass die Gesamtkosten eines Vermögensgegenstandes auf der Aktivseite ausgewiesen und aktiviert werden und gewährte Investitionszuwendungen auf der Passivseite als Sonderposten ausgewiesen und analog den Abschreibungen „aufgelöst“ werden. Nach § 40 GemHVO soll so der vollständige Ressourcenverbrauch dem Ressourcenaufkommen gegenübergestellt werden. Es handelt sich hier um Zuschüsse für die Flutmulde und das HRB Dietenbach.

Auflösungen wirken sich nur auf den Ergebnishaushalt aus, da sie nicht zahlungswirksam sind.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
3	+	<b>Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge</b>	117.483,33	117.483	<b>120.818,18</b>	3.335
		31611000 Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen Land	107.786,08	117.483	<b>111.120,93</b>	6.362-
		31612000 Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen Kommunen	9.697,25	0	<b>9.697,25</b>	9.697

## Zinsen & sonst. Erträge

Aufgrund der geringen Liquidität hat der Verband keine Zinserträge. Die Erträge aus einer **Dividendengutschrift** der Volksbank Freiburg beträgt in 2022 **9,29 €**.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
8	+	<b>Zinsen und ähnliche Erträge</b>	13,12	0	<b>9,29</b>	9
		36510000 Erträge aus Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen	13,12	0	<b>9,29</b>	9



## Sonstige ordentliche Erträge

In 2022 sind im Plan pauschal 70 € veranschlagt worden, tatsächlich sind jedoch keine Erträge dieser Ertragsart eingegangen.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
10	+	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	0,00	70	<b>0,00</b>	70-
		35910000 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	70	<b>0,00</b>	70-

## Aufwendungen

Die **ordentlichen Gesamtaufwendungen** belaufen sich in 2022 auf insgesamt **254.597,58 €**, geplant waren 279.675 €. Die Abweichung beträgt -25.077 €.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.857,61-	89.900-	<b>67.316,50-</b>	22.584
15	-	Abschreibungen	178.672,08-	174.304-	<b>179.092,32-</b>	4.788-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.074,85-	4.471-	<b>1.470,38-</b>	3.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.172,84-	11.000-	<b>6.718,38-</b>	4.282
19	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>243.777,38-</b>	<b>279.675-</b>	<b>254.597,58-</b>	25.077

## Sach- und Dienstleistungen

Im Plan 2022 waren insgesamt 89.900 € an **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** eingestellt. Tatsächlich verausgabt wurden in 2022 **67.316,50 €**, das sind -22.584 € weniger, als eingeplant. Das liegt im Wesentlichen daran, das mit pauschalen Ansätzen geplant wurde und beim Unterhalt wesentlich geringere Kosten angefallen sind, als angesetzt. Die Kosten werden jeweils 50/50 auf die Mitgliedsgemeinden aufgeteilt und verrechnet. Hierunter fallen u. a. die Unterhaltungskosten für die Flutmulde mit lediglich 274,89 € und HRB Dietenbach mit 22.786,40 € in 2022. Die Unterhaltungskosten für das HRB vielen höher aus als geplant, da noch Vermessungskosten der Grundstückszerlegung aus Vorjahren außerplanmäßig angefallen sind. Die EDV-Aufwendungen betragen 829,50 € und sind für die Bereitstellung von SAP. Die Umlage der Personalkosten an die Gemeinde Umkirch betragen 32.277,48 €, für den Bauhof 647,19 €. Seit 2022 ist die badenova Netze für die Betriebsführung des HRB Dietenbach zuständig, die Kosten beliefen sich in 2022 auf 8.568 €.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
			Vorjahr	2022	2022	Ergebnis-
			2021			Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
14	-	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>53.857,61-</b>	<b>89.900-</b>	<b>67.316,50-</b>	<b>22.584</b>
		42110000 Unterhalt Grundstücke und bauliche Anlagen	8.610,47-	20.500-	<b>23.061,29-</b>	2.561-
		42110001 Wartungskosten	3.559,29-	5.000-	<b>0,00</b>	5.000
		42411000 Aufwand Strom	1.487,25-	2.400-	<b>1.569,67-</b>	830
		42411707 Gebäude- u. Elektronikversicherung	87,38-	1.500-	<b>363,37-</b>	1.137
		42711701 Aufwand EDV	520,75-	5.500-	<b>829,50-</b>	4.671
		42910000 Aufwendungen für.so. Sach-u. Dienstleistungen	0,00	15.000-	<b>0,00</b>	15.000
		42910100 Aufwand Dienstleistung Verwaltung	32.318,22-	27.000-	<b>32.277,48-</b>	5.277-
		42910200 Aufwand Dienstleistung Bauhof	7.274,25-	2.000-	<b>647,19-</b>	1.353
		42910300 Aufwand Betriebsführung badenova	0,00	11.000-	<b>8.568,00-</b>	2.432

## Abschreibungen

Die Gesamtsumme der **Abschreibungen** beläuft sich in 2022 auf **179.092,32 €**, das sind 4.788 € mehr als geplant. Davon entfallen **90.023,97 € auf das HRB Dietenbach** und **89.068,35 € auf die Flutmulde**. Die Abschreibungen werden für das HRB Dietenbach mit einem Verteilungsschlüssel von 50/50 auf die Mitgliedsgemeinden umgelegt, die AfA für die Flutmulde mit 15,04 % für Umkirch und mit 84,96 % an Gottenheim weiter verrechnet, damit die Tilgungen beglichen (zumindest teilweise) werden können.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
15	-	<b>Abschreibungen</b>	178.672,08-	174.304-	<b>179.092,32-</b>	4.788-
		47000000 Planung bilanzielle Abschreibung	0,00	174.304-	<b>0,00</b>	174.304
		47110000 Abschreibung Anlagevermögen	178.672,08-	0	<b>179.092,32-</b>	179.092-

## Zinsen u. a.

Die **Zinsbelastung** für die laufenden Kredite beträgt im Jahr 2022 insgesamt **1.470,38 €**. Weitere Zinsaufwendungen (Kassenkredite) sind aufgrund der ausreichend vorhandenen Liquidität nicht angefallen. Die Zinsaufwendungen für die Flutmulde betragen 1.197,06 € und für das HRB Dietenbach 273,32 €. Die Aufteilung bzw. Verrechnung erfolgt analog zu den Abschreibungen.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
16	-	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	2.074,85-	4.471-	<b>1.470,38-</b>	3.001
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	3.000-	<b>0,00</b>	3.000
		45170001 Zinsaufwendungen Flutmulde	1.748,18-	1.198-	<b>1.197,06-</b>	1
		45170002 Zinsaufwendungen HRB	326,67-	273-	<b>273,32-</b>	0

## Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** betragen in 2022 **6.718,38 €**. Das sind -4.282 € weniger, als eingeplant. Die wesentlichen Aufwandsarten sind Aufwandsentschädigung an Vorsitzende und Mitglieder der Verbandsversammlung mit insgesamt 3.200 €, Geschäftsaufwendungen 7,95 €, Bankgebühren 1.225,64 €, Telefonaufwand 948,91 € und Versicherungen mit 1.335,88 €.

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
<b>18</b>	<b>- Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	9.172,84-	11.000-	<b>6.718,38-</b>	4.282
	44210000 Aufwand ehrenamtliche Tätigkeit	2.760,00-	3.200-	<b>3.200,00-</b>	0
	44310000 Geschäftsaufwendungen	2.737,21-	2.800-	<b>7,95-</b>	2.792
	44311703 Bankgebühren u. ä.	1.275,45-	1.500-	<b>1.225,64-</b>	274
	44312000 Telefonaufwand	935,34-	950-	<b>948,91-</b>	1
	44313000 Bürobedarf	0,00	450-	<b>0,00</b>	450
	44411701 Versicherung Haftpflicht/Unfallkasse	1.464,84-	2.100-	<b>1.335,88-</b>	764

## Außerordentliche Erträge/Aufwendungen

In 2022 wurden keine außerordentlichen Geschäftsvorfälle verbucht, weshalb kein Sonderergebnis ausgewiesen ist.

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
		EUR	EUR	EUR	EUR
		1	2	3	4
<b>20</b>	<b>= Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0
<b>23</b>	<b>= Sonderergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>= Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	0

## Haushaltsübertragungen

In 2022 fanden keine Haushaltsübertragungen nach 2023 statt (ehemals Haushaltsreste).

## Verpflichtungsermächtigungen

In 2022 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen ausgewiesen bzw. in Anspruch genommen.

## Kreditermächtigungen

In 2022 wurden keine Kredite ausgewiesen bzw. in Anspruch genommen.

## Gesamtergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung		Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis-Ansatz
	Ertrags- und Aufwandsarten		EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	126.280,93	162.122	<b>133.770,11</b>	28.352-
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	117.483,33	117.483	<b>120.818,18</b>	3.335
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	13,12	0	<b>9,29</b>	9
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	0,00	70	<b>0,00</b>	70-
<b>11</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Erträge</b>	<b>243.777,38</b>	<b>279.675</b>	<b>254.597,58</b>	<b>25.077-</b>
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	53.857,61-	89.900-	<b>67.316,50-</b>	22.584
15	-	Abschreibungen	178.672,08-	174.304-	<b>179.092,32-</b>	4.788-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	2.074,85-	4.471-	<b>1.470,38-</b>	3.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	9.172,84-	11.000-	<b>6.718,38-</b>	4.282
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>243.777,38-</b>	<b>279.675-</b>	<b>254.597,58-</b>	<b>25.077</b>
<b>20</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliches Ergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Sonderergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>=</b>	<b>Gesamtergebnis</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	0	0	<b>0</b>	<b>0</b>

**Hinweis: Der Entwässerungsverband Moos hat bei Einführung des NKHR auf die Bildung von Teilhaushalten verzichtet.**

## Finanzrechnung

### Gesamtfinanzrechnung

lfd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung		Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis-Ansatz
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	158.397,52	162.122	162.122,00	0
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	13,12	0	9,29	9
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	0,00	70	0,00	70-
<b>9</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>158.410,64</b>	<b>162.192</b>	<b>162.131,29</b>	<b>61-</b>
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	8.056,91-	89.900-	80.628,66-	9.271
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	2.074,85-	4.471-	1.470,38-	3.001
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	10.155,11-	11.000-	7.191,41-	3.809
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>20.286,87-</b>	<b>105.371-</b>	<b>89.290,45-</b>	<b>16.081</b>
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>	<b>138.123,77</b>	<b>56.821</b>	<b>72.840,84</b>	<b>16.020</b>
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	107.562,82	250.000	220.100,00	29.900-
20	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0	11.124,80	11.125
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>107.562,82</b>	<b>250.000</b>	<b>231.224,80</b>	<b>18.775-</b>
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	133.304,13-	50.000-	0,00	50.000
<b>30</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>133.304,13-</b>	<b>50.000-</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000</b>
<b>31</b>	<b>=</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>25.741,31-</b>	<b>200.000</b>	<b>231.224,80</b>	<b>31.225</b>
<b>32</b>	<b>=</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>112.382,46</b>	<b>256.821</b>	<b>304.065,64</b>	<b>47.245</b>
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	95.000,00	71.954	71.954,00	0

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis- Ansatz
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	145.770,60-	128.775-	128.774,94-	0
35	= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit	50.770,60-	56.821-	56.820,94-	0
36	= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres	61.611,86	200.000	247.244,70	47.245
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	200.000,00		0,00	
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	215.618,16-		0,00	
39	= Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	15.618,16-		0,00	
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	0,00		45.993,70	
41	= Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln	45.993,70		247.244,70	
42	= Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	45.993,70		293.238,40	



## Finanzrechnung der Investitionsmaßnahmen (Anlage 24.1)

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>755200103000: Abrechnung HRB Dietenbach</b>						
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	250.000	220.100,00	29.900-
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>250.000</b>	<b>220.100,00</b>	<b>29.900-</b>
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	133.304,13-	50.000-	0,00	50.000
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>133.304,13-</b>	<b>50.000-</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000</b>
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>133.304,13-</b>	<b>200.000</b>	<b>220.100,00</b>	<b>20.100</b>
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	<b>133.304,13-</b>	<b>50.000-</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000</b>

<b>755200103001: Investitionszuschuss HRB Dietenbach DB</b>						
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	107.562,82	0	0,00	0
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>107.562,82</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>107.562,82</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2021	Ansatz 2022	Ergebnis 2022	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>755200103004: Grundstücksverkauf</b>						
3	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen	0,00	0	11.124,80	11.125
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>11.124,80</b>	<b>11.125</b>
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>11.124,80</b>	<b>11.125</b>
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

## Bilanz

Entwässerungsverband Moos

Bilanz 2022



### Bilanz

Aktivseite	Geschäftsjahr 2021	Geschäftsjahr 2022	Passivseite	Geschäftsjahr 2021	Geschäftsjahr 2022
	EUR	EUR		EUR	EUR
<b>1 Vermögen</b>	<b>7.157.485,96</b>	<b>7.214.522,47</b>	<b>1 Eigenkapital</b>	<b>403.807,88-</b>	<b>403.807,88-</b>
1.2 Sachvermögen	7.111.022,26	6.920.805,14	1.1 Basiskapital und Kapitalrücklage	403.807,88-	403.807,88-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	168.283,72	157.158,92	1.1.1 Basiskapital	403.807,88-	403.807,88-
1.2.3 Infrastrukturvermögen	3.418.856,73	3.239.764,41	<b>2 Sonderposten</b>	<b>5.940.350,67-</b>	<b>6.102.475,75-</b>
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81	3.523.881,81	2.1 für Investitionszuweisungen	5.752.212,02-	5.851.493,84-
1.3 Finanzvermögen	46.463,70	293.717,33	2.2 für Investitionsbeiträge	188.138,65-	250.981,91-
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	470,00	470,00	<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>813.327,41-</b>	<b>708.238,84-</b>
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	0,00	8,93	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	731.521,33-	602.746,39-
1.3.8 Liquide Mittel	45.993,70	293.238,40	4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	60.562,28-	55.896,76-
			4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	21.243,80-	49.595,69-
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.157.485,96</b>	<b>7.214.522,47</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.157.485,96-</b>	<b>7.214.522,47-</b>

Die Bilanz entspricht in Aufbau und Gliederung den gesetzlichen Vorschriften. Gemäß dem Grundsatz der Bilanzierungsstetigkeit wurden die in der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) verankerten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze angewandt. Dabei wurden folgende Grundsätze beachtet:

- **Anschaffungs- und Herstellungskostenprinzip** (In den Herstellungskosten wurden keine Verwaltungskosten, Materialgemeinkosten und Fertigungskosten eingerechnet).
- Die Anlagegüter wurden **linear abgeschrieben**, gem. Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg.
- Die **Aktivierungsgrenze** für das bewegliche Vermögen liegt bei **800 € netto** (Vermögensgegenstände unter diesem Anschaffungswert sind als Sofortaufwand im Ergebnishaushalt gebucht).
- **Bruttomethode**: Hier werden die Gesamtkosten eines Vermögensgegenstandes auf der Aktivseite ausgewiesen und aktiviert und gewährte Investitionszuwendungen auf der Passivseite als Sonderposten ausgewiesen und passiviert und analog den Abschreibungen „aufgelöst“.
- Der **kalkulatorische Zinssatz** für alle im Anlagevermögen geführten Vermögensgegenstände beträgt in 2022 0,31 %.
- Für den Verband sind keine Rückstellungen zu bilden nach § 41 GemHVO.

<b>Aktivseite</b>		<b>Vorjahr 01.01.2021 EUR</b>	<b>Geschäftsjahr 31.12.2022 EUR</b>
<b>1</b>	<b>Vermögen</b>	<b>7.157.485,96</b>	<b>7.214.522,47</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachvermögen</b>	<b>7.111.022,26</b>	<b>6.920.805,14</b>
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	168.283,72	157.158,92
1.2.3	Infrastrukturvermögen	3.418.856,73	3.239.764,41
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81	3.523.881,81
<b>1.3</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>46.463,70</b>	<b>293.717,33</b>
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	470,00	470,00
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	0,00
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	0,00	8,93
1.3.8	Liquide Mittel	45.993,70	293.238,40
<b>Bilanzsumme</b>		<b>7.157.485,96</b>	<b>7.214.522,47</b>

<b>Passivseite</b>		<b>Vorjahr 01.01.2021 EUR</b>	<b>Geschäftsjahr 31.12.2022 EUR</b>
<b>1</b>	<b>Eigenkapital</b>	<b>403.807,88-</b>	<b>403.807,88-</b>
1.1	Basiskapital	403.807,88-	403.807,88-
<b>2</b>	<b>Sonderposten</b>	<b>5.940.350,67-</b>	<b>6.102.475,75-</b>
2.1	für Investitionszuweisungen	5.752.212,02-	5.851.493,84-
2.2	für Investitionsbeiträge	188.138,65-	250.981,91-
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>813.327,41-</b>	<b>708.238,84-</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	731.521,33-	602.746,39-
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	60.562,28-	55.896,76-
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	21.243,80-	49.595,69-
<b>Bilanzsumme</b>		<b>7.157.485,96-</b>	<b>7.214.522,47-</b>

## Erläuterungen zur Bilanz

### Aktiva

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	168.283,72 €	157.158,92 €

Bilanzwert vermindert sich um die Grundstücksverkäufe in Höhe von -11.124,80 € (Grundstück HRB Dietenbach).

#### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Infrastrukturvermögen	3.418.856,73 €	3.239.764,41 €

Bilanzwert vermindert sich um die Abschreibungen in Höhe von -179.092,32 €.

#### 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (AiB)

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81€	3.523.881,81 €

Bilanzwert bleibt unverändert.

Bei den nun verbliebenen Anlagen handelt es sich um die anteiligen Baukosten der DB für die Bohrpfahlwand beim HRB Dietenbach. Da der EVM Auftraggeber für die Gesamtmaßnahme ist, wurde hierfür eine AiB angelegt. Die Kostenerstattung wird über die Passivseite als Sonderposten AiB geführt. Nach Abrechnung der Maßnahme mit der DB werden die AiB's in Abgang genommen.

### 1.3.2 Sonstige Beteiligungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Sonstige Beteiligungen	470,00 €	470,00 €

Bilanzwert bleibt unverändert. Der Verband hat folgende Beteiligungen:

- Geschäftsanteil Volksbank Freiburg
- Geschäftsanteil Volksbank Breisgau-Markgräflerland
- Badischer Gemeinde-Versicherungs-Verband (BGV)

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Öffentlich-rechtliche Forderungen	0 €	8,93 €

Bilanzwert erhöht sich um 8,93 €.

### 1.3.8 Liquide Mittel

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Liquide Mittel	45.993,70 €	293.238,40 €

Bilanzwert erhöht sich um 247.244,70 €.

neuer Kontostand vom 30.12.2022	293.238,40 H
---------------------------------	--------------

Mitteilung: Kundenmitteilung Rechnungsabschluss

## Passiva

### 1.1 Basiskapital

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Basiskapital	403.807,88 €	403.807,88 €

Bilanzwert bleibt unverändert.

### 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Sonderposten für Investitionszuweisungen	5.752.212,02 €	5.851.493,84 €

Bilanzwert erhöht sich um 99.281,82 €.

In 2022 wurden -120.818,18 € an Zuweisungen bzw. Zuschüssen aufgelöst und 220.100 € an Zugängen verbucht.

### 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Sonderposten für Investitionsbeiträge	188.138,65 €	250.981,91 €

Bilanzwert erhöht sich um 62.843,26 €.

Hierbei handelt es sich um die Tilgungsumlage, da die erwirtschafteten Abschreibungen nicht ausreichen, um die Tilgung zu bestreiten. Die Tilgungsumlage beträgt für Gottenheim 33.837,50 € und für Umkirch 29.005,76 €.

Kontrollrechnung Tilgungsumlage			
Tilgungsumlage	2020	2021	2022
Abschreibungen ErgR	170.534,71 €	178.672,08 €	179.092,32 €
Auflösung Sonderposten ErgR	- 113.005,83 €	- 117.483,33 €	- 120.818,18 €
<b>Zwischensumme</b>	<b>57.528,88 €</b>	<b>61.188,75 €</b>	<b>58.274,14 €</b>
Tilgung FinR	153.428,14 €	145.770,60 €	128.774,94 €
<b>Rechnerische Tilgungsumlage</b>	<b>- 95.899,26 €</b>	<b>- 84.581,85 €</b>	<b>- 70.500,80 €</b>
Erhobene Tilgungsumlage	95.899,26 €	92.239,39 €	62.843,26 €
<b>Differenz</b>	<b>- €</b>	<b>7.657,54 €</b>	<b>- 7.657,54 €</b>

#### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	731.521,33 €	602.746,39 €

Bilanzwert vermindert sich um die Tilgungsleistungen i. H. von -128.774,94 €.

Darlehensgeber	Darlehensnummer	Aufnahme	Ursprüngliches Darlehen	01.01.2021 Beginn Vorjahr	01.01.2022 Beginn Planjahr	Zinssatz Zinsbindung	Laufzeit bis	Zinsbetrag	Tilgung	Stand: 31.12.2022 Ende Planjahr
L - Bank B-W	606 576 371	03/1997	398.807,67 €	17.214,37 €	- €	4,12%	09/2021	- €	- €	- €
L -Bank B-W	3 409 336 107	12/2017	400.000,00 €	282.307,56 €	242.643,33 €	0,55%	12/2027	1.197,06 €	39.882,94 €	202.760,39 €
L-Bank B-W	557.801962.1	05/2017	800.000,00 € (HRB-Darlehen)	577.770,00 €	488.878,00 €	0,06%	05/2027	273,32 €	88.892,00 €	399.986,00 €
				877.291,93 €	731.521,33 €	Ø 0,31%		1.470,38 €	128.774,94 €	602.746,39 €

#### 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	60.562,28 €	55.896,76 €

Bilanzwert vermindert sich um -4.665,52 €.

#### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2021	Bilanz 31.12.2022
Sonstige Verbindlichkeiten aus Umgliederung	21.243,80 €	49.595,69 €

Bilanzwert erhöht sich um 28.351,89 €.

## Anlagen

### Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

(Anlage 22 zu § 53 Abs. 2 Nr. 5 GemHVO)

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup>	Finanzrechnung	
		Vorjahr	Rechnungs- jahr
		EUR	EUR
		1	2
1	Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>	0,00	45.993,70
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	138.123,77	72.840,84
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	-25.741,31	231.224,80
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	-50.770,60	-56.820,94
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	-15.618,16	0,00
<b>6</b>	<b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>	<b>45.993,70</b>	<b>293.238,40</b>
7a	+ Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	0,00	0,00
7b	+ Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere	0,00	0,00
7c	+ Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00
8a	- Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>3)</sup>	0,00	0,00
8b	- Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	0,00	0,00
<b>9</b>	<b>= liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>45.993,70</b>	<b>293.238,40</b>
10	- übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)	0,00	0,00
11	+ nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <sup>4)</sup>	0,00	0,00
12	+ übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO)	0,00	0,00
<b>13</b>	<b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>	<b>45.993,70</b>	<b>293.238,40</b>
14	- davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	0,00	0,00
15	- für sonstige bestimmte Zwecke gebunden <sup>5)</sup>	0,00	0,00
<b>16</b>	<b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>	<b>45.993,70</b>	<b>293.238,40</b>
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	<b>865,00</b>	<b>635,00</b>

<sup>1)</sup> Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden.

<sup>2)</sup> Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

<sup>3)</sup> 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

<sup>4)</sup> Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

<sup>5)</sup> Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

<sup>6)</sup> Auf den Druck der Spalte kann im Jahresabschluss verzichtet werden.



## Vermögensübersicht

(Anlage 26 zu § 55 Abs. 1 GemHVO)

Vermögen	Stand des Vermögens	Vermögensveränderungen					Stand des Vermögens
	zum 01.01. des Haushaltsjahres***	Vermögenszugänge im Haushaltsjahr	Vermögensabgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	am 31.12. des Haushaltsjahres (Summe Sp. 2 bis 6)
	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-	-Euro-
1	2	3	4	5**	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sachvermögen (ohne Vorräte)</b>	<b>7.111.022,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.124,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-179.092,32</b>	<b>6.920.805,14</b>
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	168.283,72	0,00	-11.124,80	0,00	0,00	0,00	157.158,92
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3. Infrastrukturvermögen	3.418.856,73	0,00	0,00	0,00	0,00	-179.092,32	3.239.764,41
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.523.881,81
<b>3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)</b>	<b>470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>470,00</b>
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen od. and. kommunalen Zusammenschlüssen	470,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	470,00
3.3. Sondervermögen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.4. Ausleihungen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.5. Wertpapiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Insgesamt</b>	<b>7.111.492,26</b>	<b>0,00</b>	<b>-11.124,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-179.092,32</b>	<b>6.921.275,14</b>

## Rücklagen

(Anlage 27 zu § 23 GemHVO)

### Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

Art	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres	Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres
	TEUR	
1. Ergebnisrücklagen		
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses <sup>1)</sup>	0,00	0,00
<i>davon: Rücklage ordentliches Ergebnis</i>	0,00	0,00
<i>davon: Rücklage für bestimmte Zwecke (Sportstättenbau)</i>	0,00	0,00
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses <sup>1)</sup>	0,00	0,00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
<b>Rücklagen gesamt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<sup>1)</sup> Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§ 23 Satz 2 GemHVO).

## Schuldenübersicht

(Anlage 28 zu § 55 Abs. 2 GemHVO)

Art der Schulden	am 01.01. des Haus- haltjahres <sup>1)</sup>	zum 31.12. des Haus- haltjahres	davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel			Mehr (+) weniger (-) <sup>5)</sup>
			bis zu 1 Jahr <sup>2)</sup>	über 1 bis 5 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 Gemeinden und Gemeindeverbände						
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen						
1.2.5 Kreditinstitute	731.521,33	602.746,39	128.994,83	473.751,56	0,00	-128.774,94
1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>						
1.3 Kassenkredite						
1.4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
<b>1. Gesamtschulden Kernhaushalt</b>	<b>731.521,33</b>	<b>602.746,39</b>	<b>128.994,83</b>	<b>473.751,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.774,94</b>

nachrichtlich:

**Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung** (Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen) <sup>7)</sup>

2.1 Anleihen	0	0,00				
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	0	0,00				
2.3 Kassenkredite	0	0,00				
2.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0,00				
<b>2. Gesamtschulden des Sondervermögens mit Sonderrechnung</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>				

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

3.1 Anleihen	0	0				
3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	731.521,33	602.746,39	128.994,83	473.751,56	0,00	-128.774,94
3.3 Kassenkredite	0	0				
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0				
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	731.521,33	602.746,39	128.994,83	473.751,56	0,00	-128.774,94
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0				
<b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>	<b>731.521,33</b>	<b>602.746,39</b>	<b>128.994,83</b>	<b>473.751,56</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.774,94</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 Bereichsabgrenzung B

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

<sup>8)</sup> nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabchluss aufstellen

Anmerkung: Die Übersicht kann durch Einbezug weiterer Verbindlichkeiten ausgebaut werden.

## Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit

(Anlage 29 zu § 54 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO)

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>E R T R A G S L A G E</b>							
<b>1. ordentliches Ergebnis</b>							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/ EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aufwandsdeckungsgrad	%	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	100,00
1.1. Steuerkraft - netto-							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/ EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2. Betriebsergebnis - netto-							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
Betrag je Einwohner	EUR/ EW	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anteil an ordentlichen Aufwendungen	%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sonderergebnis</b>							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
<b>3. Gesamtergebnis</b>							
absoluter Betrag	EUR	0	0	0	0	0	0
<b>F I N A N Z L A G E</b>							
<b>4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>							
absoluter Betrag	EUR	56.761	138.124	72.841	0	61.188	61.188
Betrag je Einwohner	EUR/ EW	6,40	15,62	8,07	0,00	6,80	6,79
<b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss</b>							
absoluter Betrag	EUR	153.428	145.771	128.775	0	129.216	129.438
<b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>							
Absoluter Betrag	EUR	96.667-	7.647-	55.934-	0	68.028-	68.250-
Betrag je Einwohner	EUR/ EW	10,90-	0,87-	6,20-	0,00	7,56-	7,58-
<b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§22 Abs. 2 Gem HVO)</b>							
absoluter Betrag	EUR	0	865	635	0	1.950	2.407
<b>8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>							
absoluter Betrag	EUR	0	45.994	293.238	0	233.238	233.238

## Jahresabschluss 2022 mit Rechenschaftsbericht

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	<b>Ergebnis 2022</b>	Planung 2023	Planung 2024	Planung 2025
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>KAPITALLAGE</b>							
<b>9. Eigenkapital</b>							
absoluter Betrag	EUR	499.707	591.947	654.790			
9.1 Basiskapital (§61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	403.808	403.808	403.808			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme	%	6,88	8,27	9,08			
9.3. Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	93,13	91,73	90,92			
<b>10. Anlagendeckung</b>							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	98,38	99,50	102,71			
<b>11. Verschuldung</b>							
absoluter Betrag	EUR	993.142	731.521	602.746			
Betrag je Einwohner	EUR/EW	111,95	82,71	66,79			
11.1. Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	46.428-	50.771-	56.821-	0	61.188-	61.188-