

# Jahresabschluss 2023

mit Rechenschaftsbericht



## Inhalt

Feststellungsbeschluss .....	3
Organe .....	5
Verbandsvorsitz .....	5
Stellvertreter .....	5
Verbandsversammlung .....	5
Verwaltung .....	5
Allgemeines .....	6
Aufbau Produkthaushalt u. Kostenstellen .....	6
Haushaltssatzung 2023 .....	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 .....	26
Aktivseite .....	27
Passivseite.....	27
Erläuterungen zur Bilanz.....	28
Anlagen.....	32
Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss .....	32
Vermögensübersicht.....	33
Rücklagen.....	34
Schuldenübersicht .....	35
Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit .....	36

## 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 2023 mit folgenden Werten fest:

		EUR
<b>1.</b>	<b>Ergebnisrechnung</b>	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	301.761,01
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	301.761,01-
<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	128.214,49
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	118.898,34-
<b>2.3</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2)</b>	<b>9.316,15</b>
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	10.475,75
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	16.755,22-
<b>2.6</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5)</b>	<b>6.279,47-</b>
<b>2.7</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6)</b>	<b>3.036,68</b>
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	72.174,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	142.856,18-
<b>2.10</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9)</b>	<b>70.682,18-</b>
<b>2.11</b>	<b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10)</b>	<b>67.645,50-</b>
2.12	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	0,00
<b>2.13</b>	<b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>	<b>293.238,40</b>
<b>2.14</b>	<b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12)</b>	<b>67.645,50-</b>
<b>2.15</b>	<b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14)</b>	<b>225.592,90</b>
<b>3.</b>	<b>Bilanz</b>	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	6.758.084,09
3.3	Finanzvermögen	239.868,64
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>6.997.952,73</b>
3.7	Basiskapital	403.807,88-
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	0,00
3.10	Sonderposten	6.062.310,06-
3.11	Rückstellungen	0,00
3.12	Verbindlichkeiten	531.834,79-
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
<b>3.14</b>	<b>Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)</b>	<b>6.997.952,73-</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 19.02.2024

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

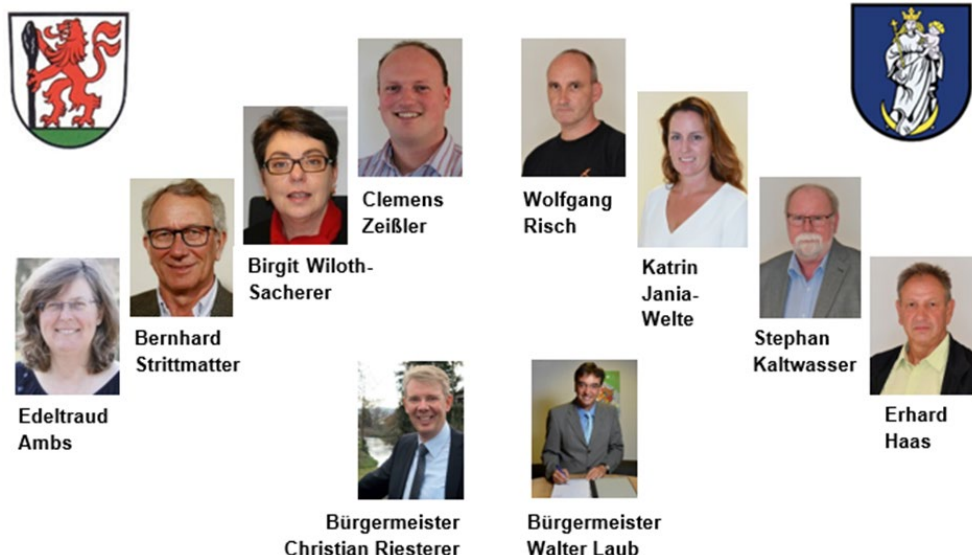
Die Mitgliedsgemeinden haben folgende Vertreter in die Verbandsversammlung bestellt:

#### **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

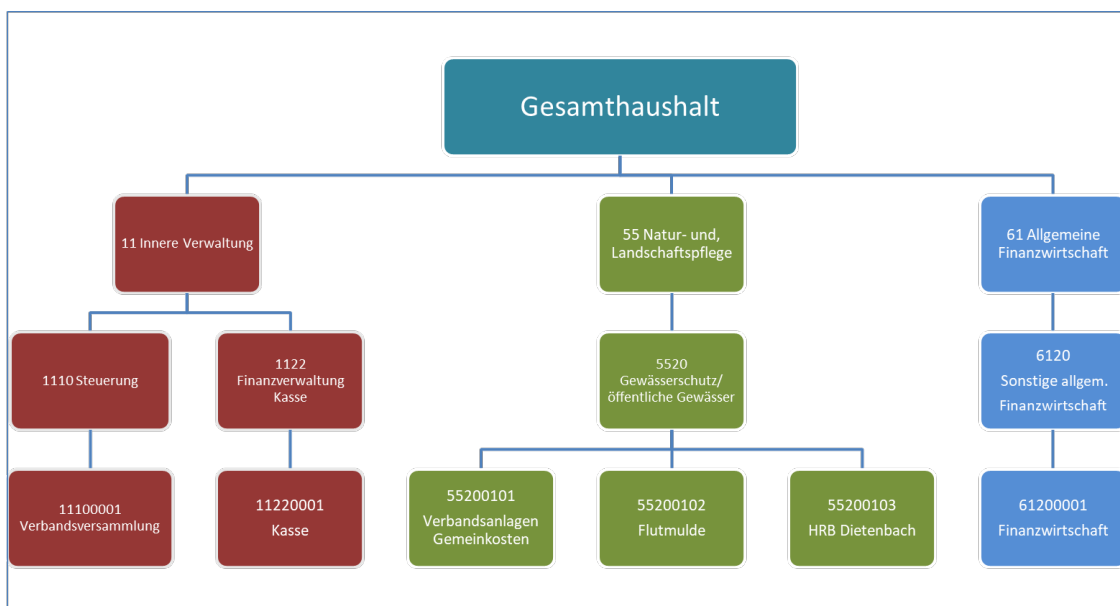
Kassenverwalter: Joachim Schamp seit 01.06.1992

## 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 2023

Die Verbandsversammlung hat die Haushaltssatzung am 18. Oktober 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	267.002 €
1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von	- 267.002 €
1.3 <b>Veranschlagtes ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2) von	0 €
1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von	0 €
1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von	0 €
1.6 <b>Veranschlagtes Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5) von	0 €
1.7 <b>Veranschlagtes Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6) von	0 €

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

2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	149.519 €
2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von	-92.698 €
2.3 <b>Zahlungsmittelüberschuss /-bedarf des Ergebnishaushalts</b> (Saldo aus 2.1 und 2.2) von	56.821 €
2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von	0 €
2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von	- 50.000 €
2.6 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Investitionstätigkeit</b> (Saldo aus 2.4 und 2.5) von	- 50.000 €
2.7 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6) von	6.821 €
2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	72.174 €
2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von	- 128.995 €
2.10 <b>Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss /-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b> (Saldo aus 2.8 und 2.9) von	- 56.821 €
2.11 <b>Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) von	- 50.000 €



### **§ 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**

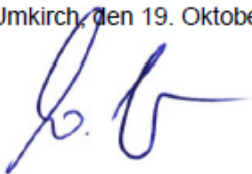
(1) Von den Verbandsgemeinden wird für die laufenden Aufwendungen des Ergebnishaushalts folgende Verbandsumlage erhoben:

Gemeinde Gottenheim	83.916 EUR
Gemeinde Umkirch	65.533 EUR

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

Gemeinde Gottenheim	41.257 EUR
Gemeinde Umkirch	30.917 EUR

Umkirch, den 19. Oktober 2022



Walter Laub

Verbandsvorsitzender

## Ergebnisrechnung

### Gesamtergebnisrechnung

Das Rechnungsergebnis für 2023 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 301.761,01 €.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	133.770,11	149.449	<b>176.264,75</b>	26.816
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	120.818,18	117.483	<b>125.486,97</b>	8.004
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	9,29	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>254.597,58</b>	<b>267.002</b>	<b>301.761,01</b>	<b>34.759</b>
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.316,50-	79.400-	<b>112.935,33-</b>	33.535-
15	-	Abschreibungen	179.092,32-	174.304-	<b>179.476,27-</b>	5.172-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.470,38-	2.198-	<b>1.197,16-</b>	1.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.718,38-	11.100-	<b>8.152,25-</b>	2.948
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>254.597,58-</b>	<b>267.002-</b>	<b>301.761,01-</b>	<b>34.759-</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				

## Erträge

Die **ordentlichen Erträge** belaufen sich in 2023 auf insgesamt **301.761,01 €**. An ordentlichen Erträgen eingeplant waren 267.002 €, das ergibt insgesamt eine Abweichung von 34.759 €. Die Erträge beinhalten die Verbandsumlagen, die aufgelösten Investitionszuwendungen und Zinsen/Dividenden.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	133.770,11	149.449	<b>176.264,75</b>	26.816
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	120.818,18	117.483	<b>125.486,97</b>	8.004
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	9,29	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>254.597,58</b>	<b>267.002</b>	<b>301.761,01</b>	<b>34.759</b>

## Zuweisungen, Zuwendungen und Umlagen

Hierunter fallen die Verbandsumlagen der Mitgliedsgemeinde Gottenheim und Umkirch. Insgesamt belaufen sich die **Betriebskostenumlagen** auf **176.264,75 €**. Davon entfallen 59.547,14 € auf Umkirch und 116.717,61 € 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 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
<b>2</b>	<b>+</b>	<b>Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen</b>	<b>133.770,11</b>	<b>149.449</b>	<b>176.264,75</b>	<b>26.816</b>
		31420001 Betriebskostenumlage lfd. <b>Umkirch</b>	37.012,80	45.215	<b>41.145,66</b>	4.069-
		31420002 Betriebskostenumlage Zins/Afa <b>Umkirch</b>	20.603,64	20.318	<b>18.401,48</b>	1.917-
		31420003 Betriebskostenumlage lfd. <b>Gottenheim</b>	37.012,79	45.215	<b>79.932,63</b>	34.718
		31420004 Betriebskostenumlage Zins/Afa <b>Gottenheim</b>	39.140,88	38.701	<b>36.784,98</b>	1.916-

## 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 verteilt sich auf die Gemeinden wie folgt:

## Berechnung der Betriebskostenumlage im Ergebnishaushalt 2023

<b>Betriebskostenumlage Umkirch 2023</b>	
Betriebskostenumlage lfd. Aufwand (50/50) Erg. HH	41.145,66 €
Betriebskostenumlage Afa/Zins (84,96/15,04) Erg. HH	18.401,48 €
<b>Betriebskostenumlage Umkirch gesamt</b>	<b>59.547,14 €</b>

<b>Betriebskostenumlage Gottenheim 2023</b>	
Betriebskostenumlage lfd. Aufwand (50/50) Erg. HH	79.932,63 €
Betriebskostenumlage Afa/Zins (84,96/15,04) Erg. HH	36.784,98 €
<b>Betriebskostenumlage Gottenheim gesamt</b>	<b>116.717,61 €</b>

Bei der **Betriebskostenumlage lfd. Unterhalt** ist für Gottenheim zusätzlich ein Betrag i. H. von insgesamt 38.786,98 € für das Hochwasserschutzkonzept Gottenheim abgerechnet worden.

	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>							30.866,82 €	30.866,82 €	9.588,50 €	54.164,83 €
<i>Sonstige Erträge</i>	4,65 €	4,65 €								
	4,65 €	4,65 €					30.866,82 €	30.866,82 €	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>	1.800,00 €	1.800,00 €								
<i>Unterhalt grdst. baul. Anl.</i>	7.670,66 €	7.670,66 €								
<i>Wartungskosten</i>	1.755,25 €	1.755,25 €								
<i>Aufwand HWS Gottenheim</i>		38.786,98 €								
<i>Materialaufwand</i>										
<i>Aufwand Strom</i>	1.043,93 €	1.043,93 €								
<i>Gebäude- Elektroniversich.</i>	9,25 €	9,25 €								
<i>Unterhalt Fahrz. u. Geräte</i>										
<i>EDV-Aufand</i>	1.160,75 €	1.160,75 €								
<i>Aufw. Dienstleistung Vw Umkirch</i>	17.270,14 €	17.270,14 €								
<i>Aufw. Dienstleistung BH Umkirch</i>	11,82 €	11,82 €								
<i>Aufw. Betriebsführung badenova</i>	8.152,39 €	8.152,39 €								
<i>Geschäftsaufwendungen</i>	204,50 €	204,50 €								
<i>Telefonaufwand</i>	491,29 €	491,29 €								
<i>Bürobedarf</i>	0,00 €	0,00 €								
<i>Bankgebühren u. ä.</i>	742,49 €	742,49 €								
<i>Versicherung Haftpfl./Unfallkasse</i>	837,85 €	837,85 €								
<i>Zinsen allgm.</i>			0,00 €	0,00 €						
<i>Zinsen Flutmulde/RHB alt</i>					146,97 €	830,20 €				
<i>Zinsen HRB neu</i>			110,00 €	110,00 €						
<i>Abschreibungen</i>							45.203,97 €	45.203,97 €	13.395,88 €	75.672,46 €
	41.150,30 €	79.937,28 €	110,00 €	110,00 €	146,97 €	830,20 €	45.203,97 €	45.203,97 €	13.395,88 €	75.672,46 €
	41.145,66 €	79.932,64 €	110,00 €	110,00 €	146,97 €	830,20 €	14.337,15 €	14.337,15 €	3.807,38 €	21.507,63 €
	<b>Betriebskostenumlage Umkirch</b>			41.145,66 €			<b>Betriebskostenumlage Gottenheim</b>		79.932,64 €	
	<b>B-Umlage Zinsen/Afa Umkirch</b>			18.401,48 €		59.547,14 €	<b>B-Umlage Zinsen/Afa Gottenheim</b>		36.784,98 €	116.717,61 €
	<b>Tilgungsumlage Umkirch</b>			32.332,94 €			<b>Tilgungsumlage Gottenheim</b>			42.672,59 €
	<b>Gesamtumlage Umkirch</b>					91.880,08 €	<b>Gesamtumlage Gottenheim</b>			159.390,20 €

## Tilgungsumlage für 2023 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.

<b>Tilgungsumlage Umkirch 2023</b>	
Tilgungsumlage HRB Dietenbach (50/50) Fin. HH	30.108,86 €
Tilgungsumlage Flutmulde (84,96/15,04) Fin. HH	2.224,08 €
<b>Tilgungsumlage Umkirch gesamt</b>	<b>32.332,94 €</b>

<b>Tilgungsumlage Gottenheim 2023</b>	
Tilgungsumlage HRB Dietenbach (50/50) Fin. HH	30.108,86 €
Tilgungsumlage Flutmulde (84,96/15,04) Fin. HH	12.563,73 €
<b>Tilgungsumlage Gottenheim gesamt</b>	<b>42.672,59 €</b>

## Übersicht Gesamtumlage für 2023

Betriebskostenumlage Umkirch	41.145,66 €
Betriebskostenumlage Zins-/Afa Umkirch	18.401,48 €
Tilgungsumlage Umkirch (FHH)	32.332,94 €
<b>Gesamtumlage Umkirch</b>	<b>91.880,08 €</b>

Betriebskostenumlage Gottenheim	79.932,63 €
Betriebskostenumlage Zins-/Afa Gottenheim	36.784,98 €
Tilgungsumlage Gottenheim (FHH)	42.672,59 €
<b>Gesamtumlage Gottenheim</b>	<b>159.390,20 €</b>

## Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge

Insgesamt belaufen sich die **Auflösungen** in 2023 auf insgesamt **125.486,97 €**.

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 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>3</b>	<b>+</b>	<b>Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge</b>	<b>120.818,18</b>	<b>117.483</b>	<b>125.486,97</b>	<b>8.004</b>
		31611000 Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen Land	111.120,93	117.483	<b>115.789,72</b>	1.693-
		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. Der Ertrag aus einer **Dividendengutschrift** der Volksbank Freiburg beträgt in 2023 **9,29 €**.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>8</b>	<b>+</b>	<b>Zinsen und ähnliche Erträge</b>	<b>9,29</b>	<b>0</b>	<b>9,29</b>	<b>9</b>
		36510000 Erträge aus Gewinnanteilen an verbundenen Unternehmen	9,29	0	<b>9,29</b>	9



## Sonstige ordentliche Erträge

In 2023 sind im Plan pauschal 70 € veranschlagt worden, tatsächlich sind jedoch keine Erträge dieser Ertragsart eingegangen.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
10	+	<b>Sonstige ordentliche Erträge</b>	0,00	70	0,00	70-
		35910000 Andere sonstige ordentliche Erträge	0,00	70	0,00	70-

## Aufwendungen

Die **ordentlichen Gesamtaufwendungen** belaufen sich in 2023 auf insgesamt **301.761,01 €**, geplant waren 267.002 €. Die Abweichung beträgt 34.759 €.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.316,50-	79.400-	<b>112.935,33-</b>	33.535-
15	-	Abschreibungen	179.092,32-	174.304-	<b>179.476,27-</b>	5.172-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.470,38-	2.198-	<b>1.197,16-</b>	1.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.718,38-	11.100-	<b>8.152,25-</b>	2.948
19	=	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>254.597,58-</b>	<b>267.002-</b>	<b>301.761,01-</b>	<b>34.759-</b>

## Sach- und Dienstleistungen

Im Plan 2023 waren insgesamt 79.400 € an **Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen** eingestellt. Tatsächlich verausgabt wurden in 2023 **112.935,33 €**, das sind 33.535 € mehr, als eingeplant. Mehrkosten sind für die Beauftragung und Ausführung des Hochwasserschutzkonzepts für Gottenheim i. H von 38.786,98 € angefallen. Diese Kosten werden zu 100% von der Gemeinde Gottenheim getragen. Die übrigen Kosten werden jeweils 50/50 auf die Mitgliedsgemeinden aufgeteilt und verrechnet. Hierunter fallen u. a. die Unterhaltungskosten für die Flutmulde mit 4.284 € und das HRB Dietenbach mit 11.057,32 €. Die EDV-Aufwendungen betragen 2.321,50 € und sind für die Bereitstellung von SAP. Die Umlage für den Dienstleistungsaufwand der Verwaltung an die Gemeinde Umkirch beträgt 34.540,28 € und für den Bauhof 23,64 €. Seit 2022 ist die badenova Netze für die Betriebsführung des HRB Dietenbach zuständig. Die Kosten für die Betriebsführung beliefen sich in 2023 auf 16.304,77 €, darin enthalten sind auch Unterhaltungsarbeiten von Seiten der badenova.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis	Ansatz	Ergebnis	Vergleich
			Vorjahr 2022	2023	2023	Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>14</b>	<b>-</b>	<b>Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen</b>	<b>67.316,50-</b>	<b>79.400-</b>	<b>112.935,33-</b>	<b>33.535-</b>
		42110000 Unterhalt Grundstücke und bauliche Anlagen	23.061,29-	20.500-	<b>15.341,32-</b>	5.159
		42110001 Wartungskosten	0,00	5.000-	<b>3.510,50-</b>	1.490
		42411000 Aufwand Strom	1.569,67-	2.800-	<b>2.087,85-</b>	712
		42411707 Gebäude- u. Elektronikversicherung	363,37-	1.600-	<b>18,49-</b>	1.582
		42711701 Aufwand EDV	829,50-	6.500-	<b>2.321,50-</b>	4.179
		42910000 Aufwendungen für sonstige Sach- u. Dienstleistungen	0,00	0	<b>38.786,98-</b>	38.787-
		42910100 Aufwand Dienstleistung Verwaltung	32.277,48-	29.000-	<b>34.540,28-</b>	5.540-
		42910200 Aufwand Dienstleistung Bauhof	647,19-	2.000-	<b>23,64-</b>	1.976
		42910300 Aufwand Betriebsführung badenova	8.568,00-	12.000-	<b>16.304,77-</b>	4.305-

## Abschreibungen

Die Gesamtsumme der **Abschreibungen** beläuft sich in 2023 auf **179.476,27 €**, das sind 5.172 € mehr als geplant. Davon entfallen **90.407,93 € auf das HRB Dietenbach** und **89.068,34 € 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 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
15	-	<b>Abschreibungen</b>	<b>179.092,32-</b>	<b>174.304-</b>	<b>179.476,27-</b>	<b>5.172-</b>
		47000000 Planung bilanzielle Abschreibung	0,00	174.304-	<b>0,00</b>	174.304
		47110000 Abschreibung Anlagevermögen	179.092,32-	0	<b>179.476,27-</b>	179.476-

## Zinsen u. a.

Die **Zinsbelastung** für die laufenden Kredite beträgt im Jahr 2023 insgesamt **1.197,16 €**. Weitere Zinsaufwendungen (Kassenkredite) sind aufgrund der ausreichend vorhandenen Liquidität nicht angefallen. Die Zinsaufwendungen für die Flutmulde betragen 977,17 € und für das HRB Dietenbach 219,99 €. Die Aufteilung bzw. Verrechnung erfolgten analog zu den Abschreibungen.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
16	-	<b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>	<b>1.470,38-</b>	<b>2.198-</b>	<b>1.197,16-</b>	<b>1.001</b>
		45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	0,00	1.000-	<b>0,00</b>	1.000
		45170001 Zinsaufwendungen alt Flutmulde	1.197,06-	978-	<b>977,17-</b>	1
		45170002 Zinsaufwendungen neu HRB	273,32-	220-	<b>219,99-</b>	0

## Sonstige ordentliche Aufwendungen

Die **sonstigen ordentlichen Aufwendungen** betragen in 2023 **8.152,25 €**. Das sind -2.948 € weniger, als eingeplant. Die wesentlichen Aufwandsarten sind Aufwandsentschädigung an Vorsitzende und Mitglieder der Verbandsversammlung mit insgesamt 3.600 €, Geschäftsaufwendungen 409 €, Bankgebühren 1.484,97 €, Telefonaufwand 982,58 € und Versicherungen mit 1.675,70 €.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>18</b>	<b>-</b>	<b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>	<b>6.718,38-</b>	<b>11.100-</b>	<b>8.152,25-</b>	<b>2.948</b>
		44210000 Aufwand ehrenamtliche Tätigkeit	3.200,00-	3.200-	<b>3.600,00-</b>	400-
		44310000 Geschäftsaufwendungen	7,95-	2.800-	<b>409,00-</b>	2.391
		44311703 Bankgebühren u. ä.	1.225,64-	1.600-	<b>1.484,97-</b>	115
		44312000 Telefonaufwand	948,91-	950-	<b>982,58-</b>	33-
		44313000 Bürobedarf	0,00	450-	<b>0,00</b>	450
		44411701 Versicherung Haftpflicht/Unfallkasse	1.335,88-	2.100-	<b>1.675,70-</b>	424

## Außerordentliche Erträge/Aufwendungen

In 2023 wurden keine außerordentlichen Geschäftsvorfälle verbucht, weshalb kein Sonderergebnis ausgewiesen ist.

Ifd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<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>

## Haushaltsübertragungen

In 2023 fanden keine Haushaltsübertragungen nach 2024 statt (ehemals Haushaltsreste).

## Verpflichtungsermächtigungen

In 2023 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen ausgewiesen bzw. in Anspruch genommen.

## Kreditermächtigungen

In 2023 wurden keine Kredite ausgewiesen bzw. in Anspruch genommen.

## Gesamtergebnisrechnung

Ifd. Nr.	Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten		Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	133.770,11	149.449	<b>176.264,75</b>	26.816
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	120.818,18	117.483	<b>125.486,97</b>	8.004
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	9,29	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>254.597,58</b>	<b>267.002</b>	<b>301.761,01</b>	<b>34.759</b>
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	67.316,50-	79.400-	<b>112.935,33-</b>	33.535-
15	-	Abschreibungen	179.092,32-	174.304-	<b>179.476,27-</b>	5.172-
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	1.470,38-	2.198-	<b>1.197,16-</b>	1.001
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	6.718,38-	11.100-	<b>8.152,25-</b>	2.948
<b>19</b>	<b>=</b>	<b>Ordentliche Aufwendungen</b>	<b>254.597,58-</b>	<b>267.002-</b>	<b>301.761,01-</b>	<b>34.759-</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				

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

## Finanzrechnung

### Gesamtfinanzrechnung

Ifd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	162.122,00	149.449	128.205,20	21.244-
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	9,29	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>162.131,29</b>	<b>149.519</b>	<b>128.214,49</b>	21.305-
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	70.218,26-	79.400-	109.548,93-	30.149-
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	1.470,38-	2.198-	1.197,16-	1.001
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	7.191,41-	11.100-	8.152,25-	2.948
<b>16</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>	<b>78.880,05-</b>	<b>92.698-</b>	<b>118.898,34-</b>	26.200-
<b>17</b>	<b>=</b>	<b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>	<b>83.251,24</b>	<b>56.821</b>	<b>9.316,15</b>	47.505-
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	10.315,75	10.316
21	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0	160,00	160
<b>23</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>10.475,75</b>	10.476
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	50.000-	16.755,22-	33.245
<b>30</b>	<b>=</b>	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000-</b>	<b>16.755,22-</b>	33.245
<b>31</b>	<b>=</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000-</b>	<b>6.279,47-</b>	43.721
<b>32</b>	<b>=</b>	<b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>	<b>83.251,24</b>	<b>6.821</b>	<b>3.036,68</b>	3.784-
33	+	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen	71.954,00	72.174	72.174,00	0

Ifd. Nr.	Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
		EUR 1	EUR 2	EUR 3	EUR 4
34	- Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	128.774,94 -	128.995-	142.856,18-	13.861-
35	= <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>	<b>56.820,94-</b>	<b>56.821-</b>	<b>70.682,18-</b>	13.861-
36	= <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>26.430,30</b>	<b>50.000-</b>	<b>67.645,50-</b>	17.646-
37	+ Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	231.224,80		0,00	
38	- Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	10.410,40-		0,00	
39	= <b>Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>	<b>220.814,40</b>		<b>0,00</b>	
40	Anfangsbestand an Zahlungsmitteln	45.993,70		293.238,40	
41	= <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>	<b>247.244,70</b>		<b>67.645,50-</b>	
42	= <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>	<b>293.238,40</b>		<b>225.592,90</b>	



## Finanzrechnung der Investitionsmaßnahmen (Anlage 24.1)

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>755200103000: Abrechnung HRB Dietenbach</b>						
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	50.000-	14.066,01-	35.934
		78720000 Auszahlung Tiefbaumaßnahmen	0,00	0	14.066,01-	14.066-
		78730000 Auszahlung Baumaßnahmen	0,00	50.000-	0,00	50.000
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000-</b>	<b>14.066,01-</b>	<b>35.934</b>
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000-</b>	<b>14.066,01-</b>	<b>35.934</b>
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	<b>0,00</b>	<b>50.000-</b>	<b>14.066,01-</b>	<b>35.934</b>

Ifd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis-Ansatz
			EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>755200103001: Investitionszuschuss HRB Dietenbach DB</b>						
1	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	0	10.315,75	10.316
		68170000 Investitionszuschuss	0,00	0	10.315,75	10.316
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>10.315,75</b>	<b>10.316</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>10.315,75</b>	<b>10.316</b>
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>

Ifd. Nr.	Investitionsübersicht		Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>755200103002: Abrechnung II HRB Dietenbach DB</b>						
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	0,00	0
8	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	0	2.689,21-	2.689-
		78730000 Auszahlung Baumaßnahmen	0,00	0	2.689,21-	2.689-
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	2.689,21-	2.689-
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	2.689,21-	2.689-
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	0,00	0	2.689,21-	2.689-

Ifd. Nr.	Investitionsübersicht		Ergebnis Vorjahr 2022	Ansatz 2023	Ergebnis 2023	Vergleich Ergebnis- Ansatz
	Einzahlungs- und Auszahlungsarten		EUR	EUR	EUR	EUR
			1	2	3	4
<b>761200001000: Vermögenserlöse</b>						
4	+	Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen	0,00	0	160,00	160
		68530000 Einzahlung Veräußerung Anteile	0,00	0	160,00	160
6	=	<b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	160,00	160
13	=	<b>Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	0,00	0
14	=	<b>Saldo aus Investitionstätigkeit</b>	0,00	0	160,00	160
16	=	<b>Gesamtkosten der Maßnahme</b>	0,00	0	0,00	0

## Bilanz

Entwässerungsverband Moos

Bilanz 2023



### Bilanz

Aktivseite	Geschäftsjahr 2022 EUR	Geschäftsjahr 2023 EUR	Passivseite	Geschäftsjahr 2022 EUR	Geschäftsjahr 2023 EUR
<b>1 Vermögen</b>	<b>7.214.522,47</b>	<b>6.997.952,73</b>	<b>1 Eigenkapital</b>	<b>403.807,88-</b>	<b>403.807,88-</b>
1.2 Sachvermögen	6.920.805,14	6.758.084,09	1.1 Basiskapital und Kapitalrücklage	403.807,88-	403.807,88-
1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht	157.158,92	157.158,92	1.1.1 Basiskapital	403.807,88-	403.807,88-
1.2.3 Infrastrukturvermögen	3.239.764,41	3.074.354,15	<b>2 Sonderposten</b>	<b>6.102.475,75-</b>	<b>6.062.310,06-</b>
1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81	3.526.571,02	2.1 für Investitionszuweisungen	5.851.493,84-	5.736.322,62-
1.3 Finanzvermögen	293.717,33	239.868,64	2.2 für Investitionsbeiträge	250.981,91-	325.987,44-
1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	470,00	310,00	<b>4 Verbindlichkeiten</b>	<b>708.238,84-</b>	<b>531.834,79-</b>
1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	0,00	13.956,81	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	602.746,39-	473.751,56-
1.3.7 Privatrechtliche Forderungen	8,93	8,93	4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	55.896,76-	45.421,81-
1.3.8 Liquide Mittel	293.238,40	225.592,90	4.6 Sonstige Verbindlichkeiten	49.595,69-	12.661,42-
<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.214.522,47</b>	<b>6.997.952,73</b>	<b>Bilanzsumme</b>	<b>7.214.522,47-</b>	<b>6.997.952,73-</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 2023 0,31 %.
- Für den Verband sind keine Rückstellungen zu bilden nach § 41 GemHVO.

Aktivseite		Vorjahr 01.01.2022 EUR	Geschäftsjahr 31.12.2023 EUR
<b>1</b>	<b>Vermögen</b>	<b>7.214.522,47</b>	<b>6.997.952,73</b>
<b>1.2</b>	<b>Sachvermögen</b>	<b>6.920.805,14</b>	<b>6.758.084,09</b>
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	157.158,92	157.158,92
1.2.3	Infrastrukturvermögen	3.239.764,41	3.074.354,15
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81	3.526.571,02
<b>1.3</b>	<b>Finanzvermögen</b>	<b>293.717,33</b>	<b>239.868,64</b>
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	470,00	310,00
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen	0,00	13.956,81
1.3.7	Privatrechtliche Forderungen	8,93	8,93
1.3.8	Liquide Mittel	293.238,40	225.592,90
<b>Bilanzsumme</b>		<b>7.214.522,47</b>	<b>6.997.952,73</b>

Passivseite		Vorjahr 01.01.2022 EUR	Geschäftsjahr 31.12.2023 EUR
<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>6.102.475,75-</b>	<b>6.062.310,06-</b>
2.1	für Investitionszuweisungen	5.851.493,84-	5.736.322,62-
2.2	für Investitionsbeiträge	250.981,91-	325.987,44-
<b>4</b>	<b>Verbindlichkeiten</b>	<b>708.238,84-</b>	<b>531.834,79-</b>
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	602.746,39-	473.751,56-
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen	55.896,76-	45.421,81-
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	49.595,69-	12.661,42-
<b>Bilanzsumme</b>		<b>7.214.522,47-</b>	<b>6.997.952,73-</b>

## Erläuterungen zur Bilanz

### Aktiva

#### 1.2.1 Unbebaute Grundstücke

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Unbebaute Grundstücke u. grundstücksgleiche Rechte	157.158,92 €	157.158,92 €

Bilanzwert bleibt unverändert.

#### 1.2.3 Infrastrukturvermögen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Infrastrukturvermögen	3.239.764,41 €	3.074.354,15 €

Bilanzwert vermindert sich um -165.410,26 €. Darin enthalten sind Abschreibungen i. H. von -179.476,27 € und Zugänge i. H. von 14.066,01 €.

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

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	3.523.881,81€	3.526.571,02 €

Bilanzwert erhöht sich um Zugänge in Höhe von 2.689,21 €.

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.

### 1.3.2 Sonstige Beteiligungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Sonstige Beteiligungen	470,00 €	310,00 €

Bilanzwert vermindert sich um -160,00 €, da die Mitgliedschaft bei der Volksbank Breisgau-Markgräflerland aufgelöst wurde. Der Verband hat noch folgende Beteiligungen:

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

### 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Öffentlich-rechtliche Forderungen	0 €	13.956,81 €

Bilanzwert erhöht sich um 13.956,81 €.

### 1.3.7 Privatrechtliche Forderungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Öffentlich-rechtliche Forderungen	8,93 €	8,93 €

Bilanzwert bleibt unverändert.

### 1.3.8 Liquide Mittel

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Liquide Mittel	293.238,40 €	225.592,90 €

Bilanzwert vermindert sich um -67.645,50 €.

Kassensoll lt. Tagesabschluss:	225.592,90 €
Endbestand an Zahlungsmitteln lt. Finanzrechnung:	0,00 €
Differenz :	225.592,90 €
nachrichtlich liquide Mittel Bilanz:	225.592,90 €

## Passiva

### 1.1 Basiskapital

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Basiskapital	403.807,88 €	403.807,88 €

Bilanzwert bleibt unverändert.

### 2.1 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Sonderposten für Investitionszuweisungen	5.851.493,84 €	5.736.322,62 €

Bilanzwert vermindert sich um -115.171,22 €.

In 2023 wurden -125.486,97 € an Zuweisungen bzw. Zuschüssen aufgelöst und 10.315,75 € an Zugängen verbucht.

### 2.2 Sonderposten für Investitionsbeiträge

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Sonderposten für Investitionsbeiträge	250.981,91 €	325.987,44 €

Bilanzwert erhöht sich um 75.005,53 €.

Hierbei handelt es sich um die Tilgungsumlage, da die erwirtschafteten Abschreibungen nicht ausreichen, um die Tilgung zu bestreiten. Die Tilgungsumlage beträgt für Gottenheim 42.672,59 € und für Umkirch 32.332,94 €.

Kontrollrechnung Tilgungsumlage				
Tilgungsumlage	2020	2021	2022	2023
Abschreibungen ErgR	170.534,71 €	178.672,08 €	179.092,32 €	179.476,27 €
Auflösung Sonderposten ErgR	- 113.005,83 €	- 117.483,33 €	- 120.818,18 €	- 125.486,97 €
<b>Zwischensumme</b>	<b>57.528,88 €</b>	<b>61.188,75 €</b>	<b>58.274,14 €</b>	<b>53.989,30 €</b>
Tilgung FinR	153.428,14 €	145.770,60 €	128.774,94 €	128.994,83 €
<b>Rechnerische Tilgungsumlage</b>	<b>- 95.899,26 €</b>	<b>- 84.581,85 €</b>	<b>- 70.500,80 €</b>	<b>- 75.005,53 €</b>
Erhobene Tilgungsumlage	95.899,26 €	92.239,39 €	62.843,26 €	75.005,53 €
<b>Differenz</b>	<b>- €</b>	<b>7.657,54 €</b>	<b>- 7.657,54 €</b>	<b>- €</b>

#### 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	602.746,39 €	473.751,56 €

Bilanzwert vermindert sich um die Tilgungsleistungen i. H. von -128.994,83 €.

#### Übersicht

über den voraussichtlichen Stand der Darlehen  
und Nachweis über den Schuldendienst für das Planjahr

2023

Entwässerungsverband Moos

Darlehensgeber	Darlehensnummer	Aufnahme	Ursprüngliches Darlehen	01.01.2022 Beginn Vorjahr	01.01.2023 Beginn Planjahr	Zinssatz Zinsbindung	Laufzeit bis	Zinsbetrag	Tilgung	Stand: 31.12.2023 Ende Planjahr
Voba FR	3 409 336 107	12/2017	400.000,00 €	242.643,33 €	202.760,39 €	0,55%	12/2027	977,17 €	40.102,83 €	162.657,56 €
L-Bank B-W	557.801962.1	05/2017	800.000,00 € (HRB-Darlehen)	488.878,00 €	399.986,00 €	0,06%	05/2027	219,99 €	88.892,00 €	311.094,00 €
				731.521,33 €	602.746,39 €	Ø 0,31%		1.197,16 €	128.994,83 €	473.751,56 €

#### 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	55.896,76 €	45.421,81 €

Bilanzwert vermindert sich um -10.474,95 €.

#### 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten

Bilanzposition	Bilanz 31.12.2022	Bilanz 31.12.2023
Sonstige Verbindlichkeiten aus Umgliederung	49.595,69 €	12.661,42 €

Bilanzwert vermindert sich um -36.934,27 €.



## 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>	45.993,70	293.238,40
2	+/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)	72.840,84	9.316,15
3	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)	231.224,80	-6.279,47
4	+/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)	-56.820,94	-70.682,18
5	+/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)	0,00	0,00
<b>6</b>	<b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>	<b>293.238,40</b>	<b>225.592,90</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>293.238,40</b>	<b>225.592,90</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>293.238,40</b>	<b>225.592,90</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>293.238,40</b>	<b>225.592,90</b>
17	nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)	<b>635,00</b>	<b>1.019,00</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 hier zu berücksichtigen.

<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- 2	-Euro- 3	-Euro- 4	-Euro- 5 **	-Euro- 6	-Euro- 7	-Euro- 8
1							
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>2. Sachvermögen (ohne Vorräte)</b>	<b>6.920.805,14</b>	<b>16.755,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-179.476,27</b>	<b>6.758.084,09</b>
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	157.158,92	0,00	0,00	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	3.239.764,41	14.066,01	0,00	0,00	0,00	-179.476,27	3.074.354,15
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	2.689,21	0,00	0,00	0,00	0,00	3.526.571,02
<b>3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)</b>	<b>470,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>310,00</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	-160,00	0,00	0,00	0,00	310,00
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>6.921.275,14</b>	<b>16.755,22</b>	<b>-160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-179.476,27</b>	<b>6.758.394,09</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)

Schuldenübersicht						
Art der Schulden	am 01.01. des Haushaltsjahres <sup>1)</sup>	zum 31.12. des Haushaltsjahres	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	602.746,39	473.751,56	129.215,98	344.535,58	0,00	-128.994,83
1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>						
1.3 Kassenkredite						
1.4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften						
<b>1. Gesamtschulden Kernhaushalt</b>	<b>602.746,39</b>	<b>473.751,56</b>	<b>129.215,98</b>	<b>344.535,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.994,83</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	602.746,39	473.751,56	129.215,98	344.535,58	0,00	-128.994,83
3.3 Kassenkredite	0	0				
3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0				
Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4	602.746,39	473.751,56	129.215,98	344.535,58	0,00	-128.994,83
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	0	0				
<b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>	<b>602.746,39</b>	<b>473.751,56</b>	<b>129.215,98</b>	<b>344.535,58</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.994,83</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 Gesamtabschluss 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 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
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	100,00	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	138.124	72.841	9.316	61.188	61.188	61.188
Betrag je Einwohner	EUR/EW	15,62	8,07	1,03	6,80	6,79	6,78
<b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss</b>							
absoluter Betrag	EUR	145.771	128.775	128.995	129.216	129.438	129.662
<b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>							
Absoluter Betrag	EUR	7.647-	55.934-	119.679-	68.028-	68.250-	68.474-
Betrag je Einwohner	EUR/EW	0,87-	6,20-	13,22-	7,56-	7,58-	7,59-
<b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§22 Abs. 2 GemHVO)</b>							
absoluter Betrag	EUR	865	635	1.019	1.950	2.407	2.337
<b>8. voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>							
absoluter Betrag	EUR	45.994	293.238	225.593	233.238	233.238	233.238

## Jahresabschluss 2023 mit Rechenschaftsbericht

Kennzahl	Einheit	Ergebnis 2021	Ergebnis 2022	Ergebnis 2023	Planung 2024	Planung 2025	Planung 2026
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>KAPITALLAGE</b>							
<b>9. Eigenkapital</b>							
absoluter Betrag	EUR	591.947	654.790	729.795			
9.1 Basiskapital (§61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	EUR	403.808	403.808	403.808			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zur Bilanzsumme	%	8,27	9,08	10,43			
9.3. Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	91,73	90,92	89,57			
<b>10. Anlagendeckung</b>							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen	%	99,50	102,71	102,69			
<b>11. Verschuldung</b>							
absoluter Betrag	EUR	731.521	602.746	473.752			
Betrag je Einwohner	EUR/EW	82,71	66,79	52,35			
11.1. Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	EUR	50.771-	56.821-	70.682-	61.188-	61.188-	61.188-