



**Gemeinde Ahorn**  
**Main-Tauber-Kreis**

**JAHRESABSCHLUSS**  
**2020**



## Inhaltsverzeichnis

|   |        |
|---|--------|
| <b>1. Feststellung des Jahresabschlusses 2020</b> .....   | - 3 -  |
| <b>2. Gesamtergebnisrechnung</b> .....  | - 6 -  |
| <b>3. Gesamtfinanzzrechnung</b> .....   | - 15 - |
| <b>4. Bilanz zum 31.12.2020</b> .....   | - 25 - |
| <b>5. Anhang gemäß § 53 GemHVO</b> .....  | - 26 - |
| <b>5.1 Allgemeine Erläuterungen und Daten</b> .....   | - 26 - |
| <b>5.1.1 Vorbemerkungen, Rechtsgrundlagen</b> .....   | - 26 - |
| <b>5.1.2 Allgemeine Daten</b> .....   | - 29 - |
| <b>5.2 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden</b> .....   | - 31 - |
| <b>5.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die<br/>Herstellungskosten</b> .....                  | - 31 - |
| <b>5.4 Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg<br/>gebildeten Pensionsrückstellungen</b> ..... | - 32 - |
| <b>5.5 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre</b> .....  | - 32 - |
| <b>5.6 Organe</b> .....   | - 32 - |
| <b>5.7 Anlagen zum Jahresabschluss</b> .....  | - 34 - |
| <b>6. Rechenschaftsbericht</b> .....  | - 39 - |
| <b>6.1 Allgemeine Angaben</b> .....   | - 39 - |
| <b>6.1.1 Rechtlicher Hintergrund und Zweck des Jahresabschlusses</b> .....  | - 39 - |
| <b>6.2 Gesamtergebnis des Jahresabschlusses 2020</b> .....  | - 41 - |
| <b>6.3 Gesamtergebnisrechnung</b> .....   | - 42 - |
| <b>6.3.1 Ordentliche Erträge</b> .....  | - 42 - |
| <b>6.3.2 Ordentliche Aufwendungen</b> .....   | - 43 - |
| <b>6.3.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen</b> .....  | - 44 - |
| <b>6.4 Planabweichungen in der Ergebnisrechnung</b> .....   | - 44 - |
| <b>6.4.1 Planabweichungen ordentliche Erträge</b> .....   | - 44 - |
| <b>6.4.2 Planabweichungen ordentliche Aufwendungen</b> .....  | - 48 - |
| <b>6.5 Gesamtfinanzzrechnung</b> .....  | - 54 - |
| <b>6.5.1 Laufende Verwaltungstätigkeit</b> .....  | - 54 - |
| <b>6.5.2 Investitionstätigkeit</b> .....  | - 55 - |
| <b>6.5.3 Finanzierungstätigkeit</b> .....   | - 56 - |
| <b>7. Berichtigung der Eröffnungsbilanz</b> .....   | - 57 - |
| <b>8. Fazit zum Haushaltsjahr</b> .....   | - 58 - |



## 1. Feststellung des Jahresabschlusses 2020

(Anlage 20 zu § 95b Abs. 1 GemO)

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 28.05.2024 den Jahresabschluss für das Jahr 2020 mit folgenden Werten fest:

|           |   | EUR                 |
|-----------|---|---------------------|
| <b>1.</b> | <b>Ergebnisrechnung</b>   |                     |
| 1.1       | Summe der ordentlichen Erträge  | 6.571.633,59        |
| 1.2       | Summe der ordentlichen Aufwendungen   | 5.966.644,39-       |
| 1.3       | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)  | <b>604.989,20</b>   |
| 1.4       | Außerordentliche Erträge  | 194.212,56          |
| 1.5       | Außerordentliche Aufwendungen   | 10.847,59-          |
| 1.6       | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)   | <b>183.364,97</b>   |
| 1.7       | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)   | <b>788.354,17</b>   |
| <b>2.</b> | <b>Finanzrechnung</b>   |                     |
| 2.1       | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 6.363.524,83        |
| 2.2       | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 5.168.133,30-       |
| 2.3       | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b><br>(Saldo aus 2.1 und 2.2)               | <b>1.195.391,53</b> |
| 2.4       | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 1.214.005,96        |
| 2.5       | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 1.594.478,96-       |
| 2.6       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.4 und 2.5)     | <b>380.473,00-</b>  |
| 2.7       | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)                                  | <b>814.918,53</b>   |
| 2.8       | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00                |
| 2.9       | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 190.148,13-         |
| 2.10      | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.8 und 2.9)    | <b>190.148,13-</b>  |
| 2.11      | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>624.770,40</b>   |
| 2.12      | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen               | 2.888,99            |
| 2.13      | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>645.748,29</b>   |
| 2.14      | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>627.659,39</b>   |
| 2.15      | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b><br>(Saldo aus 2.13 und 2.14)         | <b>1.273.407,68</b> |
| <b>3.</b> | <b>Bilanz</b>   |                     |
| 3.1       | Immaterielles Vermögen  | 0,00                |
| 3.2       | Sachvermögen  | 32.113.844,00       |
| 3.3       | Finanzvermögen  | 1.816.463,16        |



|      |  |                       |
|------|--|-----------------------|
| 3.4  | Abgrenzungsposten  | 37.282,59             |
| 3.5  | Nettoposition  | 0,00                  |
| 3.6  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite</b> (Summe aus 3.1 bis 3.5)   | <b>33.967.589,75</b>  |
| 3.7  | Basiskapital   | 21.615.933,38-        |
| 3.8  | Rücklagen  | 1.511.892,95-         |
| 3.9  | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses                         | 0,00                  |
| 3.10 | Sonderposten   | 8.752.044,90-         |
| 3.11 | Rückstellungen   | 26.241,75-            |
| 3.12 | Verbindlichkeiten  | 1.891.079,04-         |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 170.397,73-           |
| 3.14 | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite</b> (Summe aus 3.7 bis 3.13) | <b>33.967.589,75-</b> |



**2. Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses** (§49 Absatz 3 Satz 4 i.V.m. § 2 Absatz 1 Nr. 25 bis 35 GemHVO)

| Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs <sup>1)</sup> | Ergebnis des Haushaltsjahres |             |      | vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem |      |              | Rücklagen aus Überschüssen des |               | Basis-kapital |
|---|------------------------------|-------------|------|---|------|--------------|--------------------------------|---------------|---------------|
|   | 1                            | 2           | 3    | 4   | 5    | 6            | 7                              | 8             |               |
|   |                              |             |      |   |      |              |                                |               |               |
| EUR   |                              |             |      |   |      |              |                                |               |               |
| 1   | 183.364,97                   | 604.989,20  | 0,00 | 0,00  | 0,00 | 662.444,50   | 52.198,27                      | 21.564.083,87 |               |
| 2a  |                              | 0,00        | 0,00 | 0,00  | 0,00 |              |                                |               |               |
| 2b  | 0,00                         |             | 0,00 | 0,00  | 0,00 |              |                                |               |               |
| 3   |                              | -604.989,20 |      |   |      | 604.989,20   |                                |               |               |
| 4   |                              | 0,00        |      |   |      |              |                                | 0,00          |               |
| 5   |                              | 0,00        |      |   |      | 0,00         |                                |               |               |
| 6   | 0,00                         | 0,00        |      |   |      |              |                                |               |               |
| 7   | -183.364,97                  |             |      |   |      |              | 183.364,97                     |               |               |
| 8   | 0,00                         |             |      |   |      |              | 0,00                           |               |               |
| 9   |                              | 0,00        |      |   |      |              | 0,00                           |               |               |
| 10  |                              | 0,00        | 0,00 | 0,00  |      |              |                                |               |               |
| 11  |                              |             |      |   | 0,00 |              |                                |               | 0,00          |
| 12  | 0,00                         |             |      |   |      |              |                                |               | 0,00          |
| 13  |                              |             |      |   |      | 1.267.433,70 | 235.563,24                     | 21.564.083,87 |               |
| 14  |                              |             |      |   |      | 0,00         | 0,00                           | 0,00          |               |
| 15  |                              |             |      |   |      |              |                                | 51.849,51     |               |
| 16  |                              | 0,00        | 0,00 | 0,00  |      | 1.267.433,70 | 235.563,24                     | 21.615.933,38 |               |

Soweit noch nicht geschehen, werden entstandene über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen genehmigt. Gleichzeitig wird den nach § 84 Abs. 2 GemO zulässigen überplanmäßigen Investitionsauszahlungen zugestimmt.

Ahorn, den 28.05.2024

Benjamin Czernin  
Bürgermeister

Alexander Gramlich  
Fachbediensteter für das Finanzwesen



## 2. Gesamtergebnisrechnung

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|---|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |   | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
| 1 +      | Steuern und ähnliche Abgaben                          | 2.076.428,45                       | 2.022.929                               | 2.114.518,92            | 91.590                              | 0  | 0,00   | 91.590-  | 0,00   |
|          | 30110000 Grundsteuer A                                | 54.889,44                          | 54.000                                  | 53.988,61               | 11-                                 | 0  | 0,00   | 11   | 0,00   |
|          | 30120000 Grundsteuer B                                | 204.532,60                         | 206.000                                 | 206.462,84              | 463                                 | 0  | 0,00   | 463-   | 0,00   |
|          | 30130000 Gewerbesteuer                                | 380.926,47                         | 330.000                                 | 452.372,71              | 122.373                             | 0  | 0,00   | 122.373-                                       | 0,00   |
|          | 30210000 Gemeindeanteil<br>Einkommensteuer            | 1.279.096,95                       | 1.277.500                               | 1.163.096,39            | 114.404-                            | 0  | 0,00   | 114.404  | 0,00   |
|          | 30220000 Gemeindeanteil<br>Umsatzsteuer               | 51.660,99                          | 45.540                                  | 56.013,17               | 10.473                              | 0  | 0,00   | 10.473-  | 0,00   |
|          | 30320000 Hundesteuer                                  | 12.922,00                          | 13.000                                  | 13.070,00               | 70                                  | 0  | 0,00   | 70-  | 0,00   |
|          | 30510000 Leistungen nach<br>dem Familienleist. ausgl. | 92.400,00                          | 96.889                                  | 84.494,00               | 12.395-                             | 0  | 0,00   | 12.395   | 0,00   |
|          | 30530000 Gewerbesteuer-<br>Kompensationszahlung       | 0,00                               | 0                                       | 85.021,20               | 85.021                              | 0  | 0,00   | 85.021-  | 0,00   |
| 2 +      | Zuweisungen und<br>Zuwendungen, Umlagen               | 2.131.651,32                       | 1.904.136                               | 2.194.426,34            | 290.290                             | 0  | 0,00   | 290.290-                                       | 0,00   |
|          | 31110000<br>Schlüsselzuweisungen vom<br>Land          | 1.423.582,43                       | 1.460.724                               | 1.380.215,86            | 80.508-                             | 0  | 0,00   | 80.508   | 0,00   |
|          | 31210000<br>Bedarfszuweisungen vom<br>Land            | 3.510,00                           | 3.500                                   | 4.966,00                | 1.466                               | 0  | 0,00   | 1.466-   | 0,00   |
|          | 31310000 Sonstige allg.<br>Zuweisungen Land           | 0,00                               | 0                                       | 38.046,18               | 38.046                              | 0  | 0,00   | 38.046-  | 0,00   |
|          | 31400000 Zuweis. u.<br>Zuschüsse lfd. Zwecke<br>Bund  | 73.419,16                          | 30.500                                  | 35.090,89               | 4.591                               | 0  | 0,00   | 4.591-   | 0,00   |
|          | 31410000 Zuweis. Lfd.<br>Zwecke Land                  | 410.460,57                         | 407.312                                 | 519.907,43              | 112.595                             | 0  | 0,00   | 112.595-                                       | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|          | 31410010 Sachkostenbeiträge § 17 FAG                   | 212.678,36                         | 0                                       | 203.359,98              | 203.360                             | 0  | 0,00   | 203.360-                                       | 0,00   |
|          | 31419000 Lfd Zuw. an die Stadt- und Landkr. z. d.      | 0,00                               | 100                                     | 0,00                    | 100-                                | 0  | 0,00   | 100  | 0,00   |
|          | 31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich              | 0,00                               | 2.000                                   | 0,00                    | 2.000-                              | 0  | 0,00   | 2.000  | 0,00   |
|          | 31480010 Geldspenden                                   | 8.000,80                           | 0                                       | 12.840,00               | 12.840                              | 0  | 0,00   | 12.840-  | 0,00   |
| 3 +      | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 383.662,83                         | 358.684                                 | 411.956,81              | 53.273                              | 0  | 0,00   | 53.273-  | 0,00   |
|          | 31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Bund               | 50,17                              | 0                                       | 3.399,20                | 3.399                               | 0  | 0,00   | 3.399-   | 0,00   |
|          | 31611000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Land               | 269.596,52                         | 302.506                                 | 289.092,74              | 13.413-                             | 0  | 0,00   | 13.413   | 0,00   |
|          | 31618000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen übriger Berei      | 0,00                               | 0                                       | 266,67                  | 267                                 | 0  | 0,00   | 267-   | 0,00   |
|          | 31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen                      | 114.016,14                         | 56.178                                  | 119.198,20              | 63.020                              | 0  | 0,00   | 63.020-  | 0,00   |
| 5 +      | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 780.375,17                         | 666.500                                 | 702.245,32              | 35.745                              | 0  | 0,00   | 35.745-  | 0,00   |
|          | 33110000 Verwaltungsgebühren                           | 19.722,55                          | 21.500                                  | 22.898,34               | 1.398                               | 0  | 0,00   | 1.398-   | 0,00   |
|          | 33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte      | 748.439,93                         | 643.000                                 | 667.312,19              | 24.312                              | 0  | 0,00   | 24.312-  | 0,00   |
|          | 33210010 Benutzungsgebühren Leichenhalle               | 1.755,12                           | 2.000                                   | 1.050,00                | 950-                                | 0  | 0,00   | 950  | 0,00   |
|          | 33210015 Auflösung passiver RAP Grabnutzungsgeb.       | 10.457,57                          | 0                                       | 10.984,79               | 10.985                              | 0  | 0,00   | 10.985-  | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
| 6 +      | Sonstigeprivatrechtliche Leistungsentgelte           | 964.768,09                         | 953.800                                 | 923.640,32              | 30.160-                             | 0  | 0,00   | 30.160   | 0,00   |
|          | 34110000 Mieten und Pachten                          | 62.267,79                          | 61.000                                  | 69.515,35               | 8.515                               | 0  | 0,00   | 8.515-   | 0,00   |
|          | 34110010 Mietnebenkosten Mieten und Pachten          | 12.565,59                          | 13.000                                  | 17.054,05               | 4.054                               | 0  | 0,00   | 4.054-   | 0,00   |
|          | 34110020 Pachten unbebaute Grundstücke               | 448.300,98                         | 440.000                                 | 437.060,76              | 2.939-                              | 0  | 0,00   | 2.939  | 0,00   |
|          | 34210000 Erträge aus Verkauf                         | 441.633,73                         | 439.800                                 | 400.010,16              | 39.790-                             | 0  | 0,00   | 39.790   | 0,00   |
| 7 +      | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                 | 183.833,80                         | 141.400                                 | 133.024,54              | 8.375-                              | 0  | 0,00   | 8.375  | 0,00   |
|          | 34800000 Erstattungen vom Bund                       | 6.050,00                           | 6.000                                   | 6.000,00                | 0                                   | 0  | 0,00   | 0  | 0,00   |
|          | 34810000 Erstattungen vom Land                       | 1.793,37                           | 0                                       | 514,58                  | 515                                 | 0  | 0,00   | 515-   | 0,00   |
|          | 34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV           | 139.899,82                         | 109.400                                 | 94.550,95               | 14.849-                             | 0  | 0,00   | 14.849   | 0,00   |
|          | 34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen          | 36.090,61                          | 26.000                                  | 31.959,01               | 5.959                               | 0  | 0,00   | 5.959-   | 0,00   |
| 8 +      | Zinsen und ähnliche Erträge                          | 10.374,95                          | 140                                     | 1.643,28                | 1.503                               | 0  | 0,00   | 1.503-   | 0,00   |
|          | 36150000 Zinsertrag von verb.U.,Beteil.,SVerm.       | 262,19                             | 0                                       | 1.553,75                | 1.554                               | 0  | 0,00   | 1.554-   | 0,00   |
|          | 36510000 Erträge aus Gewinnanteile a.verb.Unterneh   | 10.049,17                          | 40                                      | 0,00                    | 40-                                 | 0  | 0,00   | 40   | 0,00   |
|          | 36990010 Weiterbelastung Bankgebühren                | 63,59                              | 100                                     | 89,53                   | 10-                                 | 0  | 0,00   | 10   | 0,00   |
| 9 +      | Aktivierte Eigenleistungen und Bestandsveränderungen | 0,00                               | 0                                       | 11.357,00               | 11.357                              | 0  | 0,00   | 11.357-  | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.    | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|-------------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|             |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|             | 37110000 Aktivierte Eigenleistungen                  | 0,00                               | 0                                       | 11.357,00               | 11.357                              | 0  | 0,00   | 11.357-  | 0,00   |
| 10 +        | Sonstige ordentliche Erträge                         | 50.047,89                          | 62.100                                  | 78.821,06               | 16.721                              | 0  | 0,00   | 16.721-  | 0,00   |
|             | 35110000 Konzessionsabgaben                          | 45.714,08                          | 58.000                                  | 74.939,85               | 16.940                              | 0  | 0,00   | 16.940-  | 0,00   |
|             | 35210000 Erstattung von Steuern                      | 0,00                               | 100                                     | 0,00                    | 100-                                | 0  | 0,00   | 100  | 0,00   |
|             | 35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren und ähnl.    | 3.187,63                           | 3.000                                   | 2.587,15                | 413-                                | 0  | 0,00   | 413  | 0,00   |
|             | 35620200 Nachzahlungszinsen                          | 1.096,00                           | 1.000                                   | 831,00                  | 169-                                | 0  | 0,00   | 169  | 0,00   |
|             | 35620300 Verspätungszuschlag                         | 20,00                              | 0                                       | 125,00                  | 125                                 | 0  | 0,00   | 125-   | 0,00   |
|             | 35710000 Auflösung von sonstigen Sonderposten        | 28,10                              | 0                                       | 337,25                  | 337                                 | 0  | 0,00   | 337-   | 0,00   |
|             | 35910100 Ausb. Kleinbetrag                           | 1,90                               | 0                                       | 0,66                    | 1                                   | 0  | 0,00   | 1-   | 0,00   |
|             | 35910500 Ertrag aus diversen Differenzen             | 0,18                               | 0                                       | 0,15                    | 0                                   | 0  | 0,00   | 0  | 0,00   |
| <b>11 =</b> | <b>Ordentliche Erträge</b>                           | <b>6.581.142,50</b>                | <b>6.109.689</b>                        | <b>6.571.633,59</b>     | <b>461.944</b>                      | <b>0</b>   | <b>0,00</b>                                      | <b>461.944-</b>                                | <b>0,00</b>  |
| 12 -        | Personalaufwendungen                                 | 1.303.539,27-                      | 1.299.117-                              | 1.376.218,21-           | 77.101-                             | 0  | 0,00   | 77.101   | 0,00   |
|             | 40110000 Beamte                                      | 241.160,83-                        | 241.750-                                | 267.783,80-             | 26.034-                             | 0  | 0,00   | 26.034   | 0,00   |
|             | 40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte             | 619.338,32-                        | 630.520-                                | 666.274,23-             | 35.754-                             | 0  | 0,00   | 35.754   | 0,00   |
|             | 40190000 Sonstige Beschäftigte                       | 101.472,89-                        | 82.000-                                 | 88.712,91-              | 6.713-                              | 0  | 0,00   | 6.713  | 0,00   |
|             | 40210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte            | 116.534,58-                        | 115.490-                                | 130.259,82-             | 14.770-                             | 0  | 0,00   | 14.770   | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|          | 40220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigt    | 48.143,91-                         | 49.160-                                 | 52.936,13-              | 3.776-                              | 0  | 0,00   | 3.776  | 0,00   |
|          | 40290000 Beiträge Versorgungskasse so. Besch.        | 4.741,47-                          | 5.350-                                  | 5.012,32-               | 338                                 | 0  | 0,00   | 338-   | 0,00   |
|          | 40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte    | 124.831,05-                        | 129.190-                                | 130.433,90-             | 1.244-                              | 0  | 0,00   | 1.244  | 0,00   |
|          | 40390000 Sozialversicherungsbeiträge so. Besch.      | 20.082,73-                         | 19.200-                                 | 21.761,49-              | 2.561-                              | 0  | 0,00   | 2.561  | 0,00   |
|          | 40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete     | 27.233,49-                         | 26.457-                                 | 13.043,61-              | 13.413                              | 0  | 0,00   | 13.413-  | 0,00   |
| 14       | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen        | 1.565.764,03-                      | 1.493.660-                              | 1.714.029,05-           | 220.369-                            | 0  | 0,00   | 220.369  | 0,00   |
|          | 42110000 Unterh. Grundst. und bauli. Anlagen         | 118.912,51-                        | 119.450-                                | 126.449,87-             | 7.000-                              | 0  | 0,00   | 7.000  | 0,00   |
|          | 42110010 Unterh. Kläranlage                          | 9.401,76-                          | 3.000-                                  | 11.139,96-              | 8.140-                              | 0  | 0,00   | 8.140  | 0,00   |
|          | 42110020 Unterh. Kanalnetz                           | 9.034,35-                          | 10.200-                                 | 4.752,46-               | 5.448                               | 0  | 0,00   | 5.448-   | 0,00   |
|          | 42120000 Unterh. des sonst. unbeweglichen Vermöge    | 92.621,51-                         | 102.720-                                | 50.262,29-              | 52.458                              | 0  | 0,00   | 52.458-  | 0,00   |
|          | 42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens      | 15.310,77-                         | 38.000-                                 | 11.017,48-              | 26.983                              | 0  | 0,00   | 26.983-  | 0,00   |
|          | 42220000 Erwerb von geringwertigen Vermögensgegen    | 31.342,68-                         | 85.100-                                 | 126.437,67-             | 41.338-                             | 0  | 0,00   | 41.338   | 0,00   |
|          | 42310000 Mieten und Pachten                          | 3.327,49-                          | 1.500-                                  | 5.701,60-               | 4.202-                              | 0  | 0,00   | 4.202  | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten    | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|---|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |   | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|          | 42320000 Leasing  | 3.395,83-                          | 5.500-                                  | 11.316,08-              | 5.816-                              | 0  | 0,00   | 5.816  | 0,00   |
|          | 42410000 Bewirtschaftung<br>Grundstücke und bauliche    | 154.016,37-                        | 139.050-                                | 130.090,12-             | 8.960                               | 0  | 0,00   | 8.960-   | 0,00   |
|          | 42410010 Aufwendung f.<br>Heizung, Brennstoffe          | 24.636,80-                         | 37.000-                                 | 17.923,74-              | 19.076                              | 0  | 0,00   | 19.076-  | 0,00   |
|          | 42410030 Aufw. Steuern,<br>Versicherungen (Gebäude)     | 0,00                               | 2.000-                                  | 0,00                    | 2.000                               | 0  | 0,00   | 2.000-   | 0,00   |
|          | 42410040 Aufw. Strom,<br>Wasser, Abwasser               | 19.514,43-                         | 17.500-                                 | 9.123,31-               | 8.377                               | 0  | 0,00   | 8.377-   | 0,00   |
|          | 42510000 Haltung von<br>Fahrzeugen                      | 41.991,78-                         | 53.000-                                 | 42.132,05-              | 10.868                              | 0  | 0,00   | 10.868-  | 0,00   |
|          | 42610000 Besondere<br>Aufwendungen für<br>Beschäftigte  | 26.923,98-                         | 32.840-                                 | 37.558,29-              | 4.718-                              | 0  | 0,00   | 4.718  | 0,00   |
|          | 42710000 Besondere<br>Verwaltungs- und<br>Betriebsaufwe | 759.932,02-                        | 656.000-                                | 827.518,92-             | 171.519-                            | 0  | 0,00   | 171.519  | 0,00   |
|          | 42710010 Aufwendungen<br>EDV                            | 50.502,58-                         | 47.300-                                 | 54.291,23-              | 6.991-                              | 0  | 0,00   | 6.991  | 0,00   |
|          | 42740000 Lehr- und<br>Unterrichtsmaterial               | 14.035,78-                         | 9.000-                                  | 9.633,73-               | 634-                                | 0  | 0,00   | 634  | 0,00   |
|          | 42750000 Lernmittel                                     | 3.665,18-                          | 6.000-                                  | 4.995,64-               | 1.004                               | 0  | 0,00   | 1.004-   | 0,00   |
|          | 42910000 Aufwendungen<br>f. so. Sach- u. Dienstlsg.     | 187.198,21-                        | 128.500-                                | 233.684,61-             | 105.185-                            | 0  | 0,00   | 105.185  | 0,00   |
| 15       | - Abschreibungen  | 700.100,92-                        | 709.152-                                | 744.113,95-             | 34.962-                             | 0  | 0,00   | 34.962   | 0,00   |
|          | 47000000 Abschreibungen<br>auf Anlagevermögen           | 0,00                               | 709.152-                                | 0,00                    | 709.152                             | 0  | 0,00   | 709.152-                                       | 0,00   |
|          | 47110000 Abschreibung auf<br>immaterielle VermG .und    | 699.744,97-                        | 0                                       | 739.927,51-             | 739.928-                            | 0  | 0,00   | 739.928  | 0,00   |
|          | 47220100 Ausb.<br>Kleinbetrag                           | 7,31-                              | 0                                       | 4,98-                   | 5-                                  | 0  | 0,00   | 5  | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|          |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|          | 47220500 Aufwand für diverse Differenzen             | 0,21-                              | 0                                       | 0,23-                   | 0                                   | 0  | 0,00   | 0  | 0,00   |
|          | 47910000 Sonstige Abschreibungen                     | 348,43-                            | 0                                       | 4.181,23-               | 4.181-                              | 0  | 0,00   | 4.181  | 0,00   |
| 16       | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen                   | 29.689,47-                         | 74.700-                                 | 26.916,17-              | 47.784                              | 0  | 0,00   | 47.784-  | 0,00   |
|          | 45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute         | 29.616,88-                         | 27.600-                                 | 26.815,24-              | 785                                 | 0  | 0,00   | 785-   | 0,00   |
|          | 45930010 Aufwand aus Bankgebühren                    | 72,59-                             | 200-                                    | 100,93-                 | 99                                  | 0  | 0,00   | 99-  | 0,00   |
|          | 45990000 Sonstige Finanzaufwendungen                 | 0,00                               | 46.900-                                 | 0,00                    | 46.900                              | 0  | 0,00   | 46.900-  | 0,00   |
| 17       | - Transferaufwendungen                               | 1.700.695,28-                      | 1.756.329-                              | 1.625.775,85-           | 130.553                             | 0  | 0,00   | 130.553-                                       | 0,00   |
|          | 43120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)               | 400,00-                            | 1.000-                                  | 6.541,42-               | 5.541-                              | 0  | 0,00   | 5.541  | 0,00   |
|          | 43130000 Zuweisungen an Zweckverbände                | 110.268,55-                        | 117.000-                                | 12.137,00-              | 104.863                             | 0  | 0,00   | 104.863-                                       | 0,00   |
|          | 43160000 Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.         | 0,00                               | 9.000-                                  | 0,00                    | 9.000                               | 0  | 0,00   | 9.000-   | 0,00   |
|          | 43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche                | 48.630,75-                         | 72.700-                                 | 66.967,60-              | 5.732                               | 0  | 0,00   | 5.732-   | 0,00   |
|          | 43410000 Gewerbesteuerumlage                         | 66.220,20-                         | 62.333-                                 | 45.833,63-              | 16.499                              | 0  | 0,00   | 16.499-  | 0,00   |
|          | 43710000 Allgemeine Umlage an das Land               | 613.962,00-                        | 633.857-                                | 633.856,90-             | 0                                   | 0  | 0,00   | 0  | 0,00   |
|          | 43720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. Gemein    | 861.213,78-                        | 860.439-                                | 860.439,30-             | 0                                   | 0  | 0,00   | 0  | 0,00   |
| 18       | - Sonstige ordentliche Aufwendungen                  | 618.909,03-                        | 580.287-                                | 479.591,16-             | 100.696                             | 0  | 0,00   | 100.696-                                       | 0,00   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis<br>Vorjahr<br>2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz<br>2020<br>EUR | Ergebnis<br>2020<br>EUR | Vergleich<br>Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende<br>Festlegungen im<br>HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung aus<br>2019<br>EUR | Verfügbare<br>Mittel abzgl.<br>Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungs-<br>übertragung<br>nach<br>2021<br>EUR |
|-----------|--|------------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|--|--|
|           |  | 1                                  | 2                                       | 3                       | 4                                   | 5  | 6  | 7  | 8  |
|           | 44210000 Aufw. f. ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit     | 45.770,24-                         | 47.500-                                 | 51.840,36-              | 4.340-                              | 0  | 0,00   | 4.340  | 0,00   |
|           | 44220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1 Nr. 1 GemHVO)  | 99,00-                             | 1.000-                                  | 0,00                    | 1.000                               | 0  | 0,00   | 1.000-   | 0,00   |
|           | 44290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste    | 231.484,73-                        | 126.515-                                | 104.939,46-             | 21.576                              | 0  | 0,00   | 21.576-  | 0,00   |
|           | 44310000 Geschäftsaufwendungen                       | 120.430,96-                        | 136.722-                                | 103.120,30-             | 33.602                              | 0  | 0,00   | 33.602-  | 0,00   |
|           | 44310010 Aufw. Bücher und Zeitschriften              | 0,00                               | 0                                       | 399,30-                 | 399-                                | 0  | 0,00   | 399  | 0,00   |
|           | 44310020 Aufw. Bürobedarf                            | 449,40-                            | 1.100-                                  | 571,09-                 | 529                                 | 0  | 0,00   | 529-   | 0,00   |
|           | 44310030 Aufw. Post- und Fernmeldegebühren           | 6.270,19-                          | 6.500-                                  | 5.488,27-               | 1.012                               | 0  | 0,00   | 1.012-   | 0,00   |
|           | 44317000 Dienstfahrten, Reisekosten                  | 6.464,29-                          | 7.450-                                  | 5.998,29-               | 1.452                               | 0  | 0,00   | 1.452-   | 0,00   |
|           | 44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond    | 89.851,59-                         | 99.600-                                 | 96.185,55-              | 3.414                               | 0  | 0,00   | 3.414-   | 0,00   |
|           | 44410010 Abwasserabgabe                              | 0,00                               | 10.000-                                 | 0,00                    | 10.000                              | 0  | 0,00   | 10.000-  | 0,00   |
|           | 44500000 Erstattungen an den Bund                    | 883,64-                            | 800-                                    | 765,04-                 | 35                                  | 0  | 0,00   | 35-  | 0,00   |
|           | 44510000 Erstattungen Land                           | 69.577,38-                         | 96.400-                                 | 102.777,26-             | 6.377-                              | 0  | 0,00   | 6.377  | 0,00   |
|           | 44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)              | 46.859,61-                         | 46.000-                                 | 6.948,24-               | 39.052                              | 0  | 0,00   | 39.052-  | 0,00   |
|           | 44820000 Säumniszuschläge uä.                        | 768,00-                            | 700-                                    | 558,00-                 | 142                                 | 0  | 0,00   | 142-   | 0,00   |
| <b>19</b> | <b>= Ordentliche Aufwendungen</b>                    | <b>5.918.698,00-</b>               | <b>5.913.245-</b>                       | <b>5.966.644,39-</b>    | <b>53.399-</b>                      | <b>0</b>   | <b>0,00</b>                                      | <b>53.399</b>                                  | <b>0,00</b>  |
| <b>20</b> | <b>= Ordentliches Ergebnis</b>                       | <b>662.444,50</b>                  | <b>196.444</b>                          | <b>604.989,20</b>       | <b>408.545</b>                      | <b>0</b>   | <b>0,00</b>                                      | <b>408.545-</b>                                | <b>0,00</b>  |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten                 | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|-----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|           |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 21        | + Außerordentliche Erträge   | 58.150,37                    | 0                                    | 194.212,56           | 194.213                          | 0  | 0,00                                     | 194.213-                                 | 0,00                                      |
|           | 53110000 Erträge aus Veräuß. Grundstücke, Gebäude                    | 58.150,37                    | 0                                    | 194.212,56           | 194.213                          | 0  | 0,00                                     | 194.213-                                 | 0,00                                      |
| 22        | - Außerordentliche Aufwendungen                                      | 5.952,10-                    | 0                                    | 10.847,59-           | 10.848-                          | 0  | 0,00                                     | 10.848                                   | 0,00                                      |
|           | 51310000 Außerplanmäßige Abschreibungen                              | 279,50-                      | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
|           | 53210000 Aufw. Veräußerung Grundstücke, Gebäude                      | 5.672,60-                    | 0                                    | 10.847,59-           | 10.848-                          | 0  | 0,00                                     | 10.848                                   | 0,00                                      |
| <b>23</b> | <b>= Sonderergebnis</b>  | <b>52.198,27</b>             | <b>0</b>                             | <b>183.364,97</b>    | <b>183.365</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>183.365-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| <b>24</b> | <b>= Gesamtergebnis</b>  | <b>714.642,77</b>            | <b>196.444</b>                       | <b>788.354,17</b>    | <b>591.910</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>591.910-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
|           | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen          |                              |                                      |                      |                                  |  |  |  |   |
| 26        | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 662.444,50-                  | 196.444-                             | 604.989,20-          | 408.545-                         | 0  | 0,00                                     | 408.545                                  | 0,00                                      |
|           | 82011000 Einstellung in Rücklagen des ordentl. Er                    | 662.444,50-                  | 196.444-                             | 604.989,20-          | 408.545-                         | 0  | 0,00                                     | 408.545                                  | 0,00                                      |
| 30        | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 52.198,27-                   | 0                                    | 183.364,97-          | 183.365-                         | 0  | 0,00                                     | 183.365                                  | 0,00                                      |
|           | 82012000 Einstellung in Rücklagen des Sonderergeb                    | 52.198,27-                   | 0                                    | 183.364,97-          | 183.365-                         | 0  | 0,00                                     | 183.365                                  | 0,00                                      |



### 3. Gesamtfinanzrechnung

| Ifd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | Fortgeschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2019 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2021 |
|----------|---|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
|          |   | EUR                   | EUR                           | EUR           | EUR                       | EUR                                   | EUR                               | EUR                               | EUR                                |
|          |   | 1                     | 2                             | 3             | 4                         | 5                                     | 6                                 | 7                                 | 8                                  |
| 1 +      | Steuern und ähnliche Abgaben                              | 2.055.389,34          | 2.022.929                     | 2.137.578,83  | 114.650                   | 0                                     | 0,00                              | 114.650-                          | 0,00                               |
|          | 60110000 Grundsteuer A                                    | 55.186,89             | 54.000                        | 54.046,01     | 46                        | 0                                     | 0,00                              | 46-                               | 0,00                               |
|          | 60120000 Grundsteuer B                                    | 205.533,72            | 206.000                       | 205.902,17    | 98-                       | 0                                     | 0,00                              | 98                                | 0,00                               |
|          | 60130000 Gewerbesteuer                                    | 377.068,65            | 330.000                       | 471.431,67    | 141.432                   | 0                                     | 0,00                              | 141.432-                          | 0,00                               |
|          | 60210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer                   | 1.260.080,50          | 1.277.500                     | 1.167.205,21  | 110.295-                  | 0                                     | 0,00                              | 110.295                           | 0,00                               |
|          | 60220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer                      | 51.660,98             | 45.540                        | 56.013,17     | 10.473                    | 0                                     | 0,00                              | 10.473-                           | 0,00                               |
|          | 60320000 Hundesteuer                                      | 13.458,60             | 13.000                        | 13.465,40     | 465                       | 0                                     | 0,00                              | 465-                              | 0,00                               |
|          | 60510000 Leistungen nach dem Familienleist.ausgl.         | 92.400,00             | 96.889                        | 84.494,00     | 12.395-                   | 0                                     | 0,00                              | 12.395                            | 0,00                               |
|          | 60530000 Gewerbesteuer-Kompensationszahlung               | 0,00                  | 0                             | 85.021,20     | 85.021                    | 0                                     | 0,00                              | 85.021-                           | 0,00                               |
| 2 +      | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen        | 2.248.325,82          | 1.904.136                     | 2.300.248,70  | 396.113                   | 0                                     | 0,00                              | 396.113-                          | 0,00                               |
|          | 61110000 Schlüsselzuweisungen vom Land                    | 1.639.120,68          | 1.460.724                     | 1.380.215,86  | 80.508-                   | 0                                     | 0,00                              | 80.508                            | 0,00                               |
|          | 61210000 Bedarfszuweisungen vom Land                      | 3.510,00              | 3.500                         | 4.966,00      | 1.466                     | 0                                     | 0,00                              | 1.466-                            | 0,00                               |
|          | 61310000 Sonstige allg. Zuweisungen Land                  | 0,00                  | 0                             | 38.046,18     | 38.046                    | 0                                     | 0,00                              | 38.046-                           | 0,00                               |
|          | 61400000 Zuweis. u. Zuschüsse lfd. Zwecke Bund            | 15.847,16             | 30.500                        | 148.862,89    | 118.363                   | 0                                     | 0,00                              | 118.363-                          | 0,00                               |
|          | 61410000 Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke    | 526.600,68            | 407.312                       | 512.254,29    | 104.942                   | 0                                     | 0,00                              | 104.942-                          | 0,00                               |
|          | 61410010 Sachkostenbeiträge § 17 FAG                      | 0,00                  | 0                             | 203.359,98    | 203.360                   | 0                                     | 0,00                              | 203.360-                          | 0,00                               |
|          | 61419000 Lfd Zuw. an die Stadt- und Landkr. z. d. örtl.   | 54.950,00             | 100                           | 0,00          | 100-                      | 0                                     | 0,00                              | 100                               | 0,00                               |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|----------|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|          | 61480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich                 | 0,00                         | 2.000                                | 0,00                 | 2.000-                           | 0  | 0,00                                     | 2.000                                    | 0,00                                      |
|          | 61480010 Geldspenden                                      | 8.297,30                     | 0                                    | 12.543,50            | 12.544                           | 0  | 0,00                                     | 12.544-                                  | 0,00                                      |
| 4        | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen  | 788.750,46                   | 666.500                              | 717.894,03           | 51.394                           | 0  | 0,00                                     | 51.394-                                  | 0,00                                      |
|          | 63110000 Verwaltungsgebühren                              | 19.604,55                    | 21.500                               | 23.016,34            | 1.516                            | 0  | 0,00                                     | 1.516-                                   | 0,00                                      |
|          | 63210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte         | 767.390,79                   | 643.000                              | 693.827,69           | 50.828                           | 0  | 0,00                                     | 50.828-                                  | 0,00                                      |
|          | 63210010 Benutzungsgebühren Leichenhalle                  | 1.755,12                     | 2.000                                | 1.050,00             | 950-                             | 0  | 0,00                                     | 950                                      | 0,00                                      |
| 5        | + Sonstige privatrechliche Leistungsentgelte              | 954.331,91                   | 953.800                              | 914.410,21           | 39.390-                          | 0  | 0,00                                     | 39.390                                   | 0,00                                      |
|          | 64110000 Mieten und Pachten                               | 62.185,39                    | 61.000                               | 73.667,56            | 12.668                           | 0  | 0,00                                     | 12.668-                                  | 0,00                                      |
|          | 64110010 Mietnebenkosten Mieten und Pachten               | 11.661,02                    | 13.000                               | 18.690,41            | 5.690                            | 0  | 0,00                                     | 5.690-                                   | 0,00                                      |
|          | 64110020 Pachten unbebaute Grundstücke                    | 442.059,60                   | 440.000                              | 441.751,15           | 1.751                            | 0  | 0,00                                     | 1.751-                                   | 0,00                                      |
|          | 64210000 Einzahlungen aus Verkauf                         | 438.425,90                   | 439.800                              | 380.301,09           | 59.499-                          | 0  | 0,00                                     | 59.499                                   | 0,00                                      |
| 6        | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen                    | 53.894,17                    | 141.400                              | 216.545,14           | 75.145                           | 0  | 0,00                                     | 75.145-                                  | 0,00                                      |
|          | 64800000 Erstattungen vom Bund                            | 6.050,00                     | 6.000                                | 6.000,00             | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
|          | 64810000 Erstattungen vom Land                            | 1.793,37                     | 0                                    | 514,58               | 515                              | 0  | 0,00                                     | 515-                                     | 0,00                                      |
|          | 64820000 Erstattungen von Gemeinden und GV                | 10.459,88                    | 109.400                              | 173.000,56           | 63.601                           | 0  | 0,00                                     | 63.601-                                  | 0,00                                      |
|          | 64830000 Erstattungen von Zweckverbänden                  | 0,00                         | 0                                    | 9.177,67             | 9.178                            | 0  | 0,00                                     | 9.178-                                   | 0,00                                      |
|          | 64880000 Erstattungen von übrigen Bereichen               | 35.590,92                    | 26.000                               | 27.852,33            | 1.852                            | 0  | 0,00                                     | 1.852-                                   | 0,00                                      |
| 7        | + Zinsen und ähnliche Einzahlungen                        | 363,41                       | 140                                  | 11.640,08            | 11.500                           | 0  | 0,00                                     | 11.500-                                  | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten        | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|          | 66150000 Zinseinz. von verb. Untern. ,Beteil. , Sonderverm.      | 262,19                       | 0                                    | 1.553,75             | 1.554                            | 0  | 0,00                                     | 1.554-                                   | 0,00                                      |
|          | 66510000 Erträge aus Gewinnanteile a.verb.Unterneh.u.Beteil.     | 38,13                        | 40                                   | 10.011,04            | 9.971                            | 0  | 0,00                                     | 9.971-                                   | 0,00                                      |
|          | 66990010 Weiterbelastung Bankgebühren                            | 63,09                        | 100                                  | 75,29                | 25-                              | 0  | 0,00                                     | 25                                       | 0,00                                      |
| 8 +      | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                          | 63.567,22                    | 62.100                               | 65.207,84            | 3.108                            | 0  | 0,00                                     | 3.108-                                   | 0,00                                      |
|          | 65110000 Konzessionsabgaben                                      | 59.613,08                    | 58.000                               | 61.040,85            | 3.041                            | 0  | 0,00                                     | 3.041-                                   | 0,00                                      |
|          | 65210000 Erstattung von Steuern                                  | 0,00                         | 100                                  | 0,00                 | 100-                             | 0  | 0,00                                     | 100                                      | 0,00                                      |
|          | 65620000 Säumniszuschläge uä                                     | 3.577,96                     | 3.000                                | 2.260,84             | 739-                             | 0  | 0,00                                     | 739                                      | 0,00                                      |
|          | 65620200 Nachzahlungszinsen                                      | 356,00                       | 1.000                                | 1.781,00             | 781                              | 0  | 0,00                                     | 781-                                     | 0,00                                      |
|          | 65620300 Verspätungszuschlag                                     | 20,00                        | 0                                    | 125,00               | 125                              | 0  | 0,00                                     | 125-                                     | 0,00                                      |
|          | 65910500 Ertrag aus diversen Differenzen                         | 0,18                         | 0                                    | 0,15                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 9 =      | <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>6.164.622,33</b>          | <b>5.751.005</b>                     | <b>6.363.524,83</b>  | <b>612.520</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>612.520-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 10 -     | Personalauszahlungen   | 1.294.185,85-                | 1.299.117-                           | 1.378.488,97-        | 79.372-                          | 0  | 0,00                                     | 79.372                                   | 0,00                                      |
|          | 70110000 Bezüge der Beamten                                      | 241.160,83-                  | 241.750-                             | 267.783,80-          | 26.034-                          | 0  | 0,00                                     | 26.034                                   | 0,00                                      |
|          | 70120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte                         | 646.055,55-                  | 630.520-                             | 668.381,19-          | 37.861-                          | 0  | 0,00                                     | 37.861                                   | 0,00                                      |
|          | 70190000 Sonstige Beschäftigte                                   | 93.801,73-                   | 82.000-                              | 88.876,71-           | 6.877-                           | 0  | 0,00                                     | 6.877                                    | 0,00                                      |
|          | 70210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte                        | 116.526,58-                  | 115.490-                             | 130.259,82-          | 14.770-                          | 0  | 0,00                                     | 14.770                                   | 0,00                                      |
|          | 70220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigte               | 48.143,91-                   | 49.160-                              | 52.936,13-           | 3.776-                           | 0  | 0,00                                     | 3.776                                    | 0,00                                      |
|          | 70290000 Beiträge Versorgungskasse Sonstige                      | 4.741,47-                    | 5.350-                               | 5.012,32-            | 338                              | 0  | 0,00                                     | 338-                                     | 0,00                                      |
|          | 70320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte                | 124.831,05-                  | 129.190-                             | 130.433,90-          | 1.244-                           | 0  | 0,00                                     | 1.244                                    | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|          | 70390000 Sozialversicherungsbeiträge/Sonstige              | 20.082,73-                   | 19.200-                              | 21.761,49-           | 2.561-                           | 0  | 0,00                                     | 2.561                                    | 0,00                                      |
|          | 70410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Arbeitnehmer          | 1.158,00                     | 26.457-                              | 13.043,61-           | 13.413                           | 0  | 0,00                                     | 13.413-                                  | 0,00                                      |
| 12 -     | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                | 1.563.824,85-                | 1.493.660-                           | 1.662.103,90-        | 168.444-                         | 0  | 0,00                                     | 168.444                                  | 0,00                                      |
|          | 72110000 Unterh. der Grundst. und baul. Anlagen            | 173.809,35-                  | 119.450-                             | 111.310,08-          | 8.140                            | 0  | 0,00                                     | 8.140-                                   | 0,00                                      |
|          | 72110010 Unterh. Kläranlage                                | 9.386,73-                    | 3.000-                               | 6.864,45-            | 3.864-                           | 0  | 0,00                                     | 3.864                                    | 0,00                                      |
|          | 72110020 Unterh. Kanalnetz                                 | 43.365,61-                   | 10.200-                              | 1.947,54             | 12.148                           | 0  | 0,00                                     | 12.148-                                  | 0,00                                      |
|          | 72120000 Unterh. des sonst. Unbew. Vermögens               | 119.194,18-                  | 102.720-                             | 35.749,48-           | 66.971                           | 0  | 0,00                                     | 66.971-                                  | 0,00                                      |
|          | 72210000 Unterh. des beweglichen Vermögens                 | 13.223,96-                   | 38.000-                              | 12.719,26-           | 25.281                           | 0  | 0,00                                     | 25.281-                                  | 0,00                                      |
|          | 72220000 Erw. von geringwertigen Vermögensgegenständen     | 27.838,03-                   | 85.100-                              | 98.484,95-           | 13.385-                          | 0  | 0,00                                     | 13.385                                   | 0,00                                      |
|          | 72310000 Mieten und Pachten                                | 1.034,83-                    | 1.500-                               | 12.236,51-           | 10.737-                          | 0  | 0,00                                     | 10.737                                   | 0,00                                      |
|          | 72320000 Leasing   | 5.889,95-                    | 5.500-                               | 4.451,06-            | 1.049                            | 0  | 0,00                                     | 1.049-                                   | 0,00                                      |
|          | 72410000 Bewirtschaftung Grundstücke und baulichen Anlagen | 172.291,82-                  | 139.050-                             | 146.853,24-          | 7.803-                           | 0  | 0,00                                     | 7.803                                    | 0,00                                      |
|          | 72410010 Aufwendung f. Heizung, Brennstoffe                | 19.274,88-                   | 37.000-                              | 18.701,11-           | 18.299                           | 0  | 0,00                                     | 18.299-                                  | 0,00                                      |
|          | 72410030 Aufw. Steuern, Versicherungen (Gebäude)           | 0,00                         | 2.000-                               | 0,00                 | 2.000                            | 0  | 0,00                                     | 2.000-                                   | 0,00                                      |
|          | 72410040 Aufw. Strom, Wasser, Abwasser                     | 19.514,43-                   | 17.500-                              | 9.123,31-            | 8.377                            | 0  | 0,00                                     | 8.377-                                   | 0,00                                      |
|          | 72510000 Haltung von Fahrzeugen                            | 41.338,91-                   | 53.000-                              | 43.547,40-           | 9.453                            | 0  | 0,00                                     | 9.453-                                   | 0,00                                      |
|          | 72610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte           | 25.755,31-                   | 32.840-                              | 34.714,07-           | 1.874-                           | 0  | 0,00                                     | 1.874                                    | 0,00                                      |
|          | 72710000 Besondere Verwaltungs- u. Betriebsausz.           | 677.444,95-                  | 656.000-                             | 831.569,32-          | 175.569-                         | 0  | 0,00                                     | 175.569                                  | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|----------|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |   | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|          | 72710010 Aufwendungen EDV                                   | 43.615,08-                   | 47.300-                              | 55.889,50-           | 8.590-                           | 0  | 0,00                                     | 8.590                                    | 0,00                                      |
|          | 72740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial                      | 14.155,68-                   | 9.000-                               | 9.513,83-            | 514-                             | 0  | 0,00                                     | 514                                      | 0,00                                      |
|          | 72750000 Lernmittel   | 3.413,32-                    | 6.000-                               | 5.247,50-            | 753                              | 0  | 0,00                                     | 753-                                     | 0,00                                      |
|          | 72910000 Auszahlungen für sonst. Dienstleistungen           | 153.277,83-                  | 128.500-                             | 227.076,37-          | 98.576-                          | 0  | 0,00                                     | 98.576                                   | 0,00                                      |
| 13       | - Zinsen und ähnliche Auszahlungen                          | 23.889,65-                   | 74.700-                              | 26.916,17-           | 47.784                           | 0  | 0,00                                     | 47.784-                                  | 0,00                                      |
|          | 75170000 Zinsausz. Kred.f. Inv. Kreditinst.                 | 23.817,06-                   | 27.600-                              | 26.815,24-           | 785                              | 0  | 0,00                                     | 785-                                     | 0,00                                      |
|          | 75930010 Aufwand aus Bankgebühren                           | 72,59-                       | 200-                                 | 100,93-              | 99                               | 0  | 0,00                                     | 99-                                      | 0,00                                      |
|          | 75990000 Sonstige Finanzausz.                               | 0,00                         | 46.900-                              | 0,00                 | 46.900                           | 0  | 0,00                                     | 46.900-                                  | 0,00                                      |
| 14       | - Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)         | 1.701.778,70-                | 1.756.329-                           | 1.632.725,50-        | 123.604                          | 0  | 0,00                                     | 123.604-                                 | 0,00                                      |
|          | 73120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)                      | 400,00-                      | 1.000-                               | 6.485,75-            | 5.486-                           | 0  | 0,00                                     | 5.486                                    | 0,00                                      |
|          | 73130000 Zuweisungen an Zweckverbände                       | 112.594,52-                  | 117.000-                             | 18.174,42-           | 98.826                           | 0  | 0,00                                     | 98.826-                                  | 0,00                                      |
|          | 73160000 Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.                | 0,00                         | 9.000-                               | 0,00                 | 9.000                            | 0  | 0,00                                     | 9.000-                                   | 0,00                                      |
|          | 73180000 Zuschüsse an übrige Bereich                        | 44.193,16-                   | 72.700-                              | 71.405,19-           | 1.295                            | 0  | 0,00                                     | 1.295-                                   | 0,00                                      |
|          | 73410000 Gewerbesteuerumlage                                | 69.415,24-                   | 62.333-                              | 42.363,94-           | 19.969                           | 0  | 0,00                                     | 19.969-                                  | 0,00                                      |
|          | 73710000 Allgemeine Umlage an das Land                      | 613.962,00-                  | 633.857-                             | 633.856,90-          | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
|          | 73720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. Gemeindeverbände | 861.213,78-                  | 860.439-                             | 860.439,30-          | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 15       | - Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                   | 624.557,49-                  | 580.287-                             | 467.898,76-          | 112.389                          | 0  | 0,00                                     | 112.389-                                 | 0,00                                      |
|          | 74210000 Ausz. für ehrenamtl. u. sonst. Tätigkeit           | 45.068,79-                   | 47.500-                              | 52.193,31-           | 4.693-                           | 0  | 0,00                                     | 4.693                                    | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten          | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|-----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|           |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|           | 74220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1 Nr. 1 GemHVO)                | 99,00-                       | 1.000-                               | 0,00                 | 1.000                            | 0  | 0,00                                     | 1.000-                                   | 0,00                                      |
|           | 74290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste                  | 223.693,36-                  | 126.515-                             | 110.441,26-          | 16.074                           | 0  | 0,00                                     | 16.074-                                  | 0,00                                      |
|           | 74310000 Geschäftsauszahlungen                                     | 131.877,50-                  | 136.722-                             | 96.340,39-           | 40.382                           | 0  | 0,00                                     | 40.382-                                  | 0,00                                      |
|           | 74310010 Aufw. Bücher und Zeitschriften                            | 0,00                         | 0                                    | 399,30-              | 399-                             | 0  | 0,00                                     | 399                                      | 0,00                                      |
|           | 74310020 Aufw. Bürobedarf  | 449,40-                      | 1.100-                               | 571,09-              | 529                              | 0  | 0,00                                     | 529-                                     | 0,00                                      |
|           | 74310030 Aufw. Post- und Fernmeldegebühren                         | 6.230,31-                    | 6.500-                               | 5.528,15-            | 972                              | 0  | 0,00                                     | 972-                                     | 0,00                                      |
|           | 74317000 Dienstreisen, Reisekosten                                 | 6.464,29-                    | 7.450-                               | 5.998,29-            | 1.452                            | 0  | 0,00                                     | 1.452-                                   | 0,00                                      |
|           | 74410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sonderabgaben         | 89.851,59-                   | 99.600-                              | 96.185,55-           | 3.414                            | 0  | 0,00                                     | 3.414-                                   | 0,00                                      |
|           | 74410010 Abwasserabgabe  | 0,00                         | 10.000-                              | 0,00                 | 10.000                           | 0  | 0,00                                     | 10.000-                                  | 0,00                                      |
|           | 74500000 Erstattungen an den Bund                                  | 883,64-                      | 800-                                 | 765,04-              | 35                               | 0  | 0,00                                     | 35-                                      | 0,00                                      |
|           | 74510000 Erstattungen an das Land                                  | 69.577,38-                   | 96.400-                              | 92.666,67-           | 3.733                            | 0  | 0,00                                     | 3.733-                                   | 0,00                                      |
|           | 74520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)                            | 49.617,23-                   | 46.000-                              | 6.680,71-            | 39.319                           | 0  | 0,00                                     | 39.319-                                  | 0,00                                      |
|           | 74820000 Säumniszuschläge uä.                                      | 745,00-                      | 700-                                 | 129,00-              | 571                              | 0  | 0,00                                     | 571-                                     | 0,00                                      |
| <b>16</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>5.208.236,54-</b>         | <b>5.204.093-</b>                    | <b>5.168.133,30-</b> | <b>35.960</b>                    | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>35.960-</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| <b>17</b> | <b>= Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>     | <b>956.385,79</b>            | <b>546.912</b>                       | <b>1.195.391,53</b>  | <b>648.480</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>648.480-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 18        | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                         | 588.647,18                   | 1.805.000                            | 683.383,49           | 1.121.617-                       | 0  | 0,00                                     | 1.121.617                                | 0,00                                      |
|           | 68100000 Investitionszu. vom Bund                                  | 61.287,18                    | 16.000                               | 8.403,49             | 7.597-                           | 0  | 0,00                                     | 7.597                                    | 0,00                                      |
|           | 68110000 Investitionszu. vom Land                                  | 527.360,00                   | 1.789.000                            | 506.180,00           | 1.282.820-                       | 0  | 0,00                                     | 1.282.820                                | 0,00                                      |
|           | 68160000 Investitionszu. von sonstigen öff. Sonderrechnungen       | 0,00                         | 0                                    | 158.800,00           | 158.800                          | 0  | 0,00                                     | 158.800-                                 | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten                                  | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|-----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|           |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|           | 68180000 Investitionszu. von übrigen Bereichen   | 0,00                         | 0                                    | 10.000,00            | 10.000                           | 0  | 0,00                                     | 10.000-                                  | 0,00                                      |
| 19        | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00                         | 477.000                              | 15.611,55            | 461.388-                         | 0  | 0,00                                     | 461.388                                  | 0,00                                      |
|           | 68910000 Beiträge und ähnliche Entgelte  | 0,00                         | 477.000                              | 15.611,55            | 461.388-                         | 0  | 0,00                                     | 461.388                                  | 0,00                                      |
| 20        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen  | 277.363,34                   | 377.000                              | 500.010,92           | 123.011                          | 0  | 0,00                                     | 123.011-                                 | 0,00                                      |
|           | 68210000 Veräußerung von Grundst. und Gebäuden   | 277.363,34                   | 377.000                              | 500.010,92           | 123.011                          | 0  | 0,00                                     | 123.011-                                 | 0,00                                      |
| 21        | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzvermögen                                      | 1.250,00                     | 15.000                               | 15.000,00            | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
|           | 68800000 Planung Rückflüsse von Ausleihungen   | 0,00                         | 15.000                               | 0,00                 | 15.000-                          | 0  | 0,00                                     | 15.000                                   | 0,00                                      |
|           | 68880000 Rückflüsse von Ausleih. an sonst. inländ. Bereiche                                | 1.250,00                     | 0                                    | 15.000,00            | 15.000                           | 0  | 0,00                                     | 15.000-                                  | 0,00                                      |
| <b>23</b> | <b>= Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>867.260,52</b>            | <b>2.674.000</b>                     | <b>1.214.005,96</b>  | <b>1.459.994-</b>                | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>1.459.994</b>                         | <b>0,00</b>                               |
| 24        | - Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden                                | 2.165,00-                    | 40.000-                              | 42.957,01-           | 2.957-                           | 0  | 0,00                                     | 2.957                                    | 0,00                                      |
|           | 78210000 Erwerb von Grundstücken u. Gebäuden   | 2.165,00-                    | 40.000-                              | 42.957,01-           | 2.957-                           | 0  | 0,00                                     | 2.957                                    | 0,00                                      |
| 25        | - Auszahlungen für Baumaßnahmen  | 1.652.171,10-                | 3.411.000-                           | 1.423.805,33-        | 1.987.195                        | 0  | 0,00                                     | 1.987.195-                               | 0,00                                      |
|           | 78710000 Auszahlung für Hochbaumaßnahmen   | 493.860,43-                  | 1.383.000-                           | 665.814,13-          | 717.186                          | 0  | 0,00                                     | 717.186-                                 | 0,00                                      |
|           | 78720000 Auszahlung für Tiefbaumaßnahmen   | 1.116.408,62-                | 2.028.000-                           | 756.038,40-          | 1.271.962                        | 0  | 0,00                                     | 1.271.962-                               | 0,00                                      |
|           | 78730000 Auszahlung für sonst. Baumaßnahmen  | 41.902,05-                   | 0                                    | 1.952,80-            | 1.953-                           | 0  | 0,00                                     | 1.953                                    | 0,00                                      |
| 26        | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen                                 | 34.991,15-                   | 137.000-                             | 120.415,23-          | 16.585                           | 0  | 0,00                                     | 16.585-                                  | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|-----------|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|           |   | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
|           | 78312000 Erw. bewegl. Verm.g. oberhalb der Wertgrenze   | 34.991,15-                   | 137.000-                             | 120.415,23-          | 16.585                           | 0  | 0,00                                     | 16.585-                                  | 0,00                                      |
| 27        | - Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen  | 150.050,00-                  | 0                                    | 7.301,39-            | 7.301-                           | 0  | 0,00                                     | 7.301                                    | 0,00                                      |
|           | 78530000 Ausz. Erwerb von Beteil.-s. Anteilsr.  | 50,00-                       | 0                                    | 7.301,39-            | 7.301-                           | 0  | 0,00                                     | 7.301                                    | 0,00                                      |
|           | 78882000 Gewähr.v. Ausleih. übr.inl. Ber. LZ über 1 Jahr  | 150.000,00-                  | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| 28        | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen  | 84.537,71-                   | 34.000-                              | 0,00                 | 34.000                           | 0  | 0,00                                     | 34.000-                                  | 0,00                                      |
|           | 78170000 Investitionszu.an privaten Unternehmen   | 0,00                         | 30.000-                              | 0,00                 | 30.000                           | 0  | 0,00                                     | 30.000-                                  | 0,00                                      |
|           | 78180000 Investitionszu.an übrigen Bereichen  | 84.537,71-                   | 4.000-                               | 0,00                 | 4.000                            | 0  | 0,00                                     | 4.000-                                   | 0,00                                      |
| 29        | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen                                     | 2.600,69                     | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
|           | 78311000 Erw. imm. Verm.g. oberhalb der Wertgrenze  | 2.600,69                     | 0                                    | 0,00                 | 0                                | 0  | 0,00                                     | 0  | 0,00                                      |
| <b>30</b> | <b>= Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit</b>   | <b>1.921.314,27-</b>         | <b>3.622.000-</b>                    | <b>1.594.478,96-</b> | <b>2.027.521</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>2.027.521-</b>                        | <b>0,00</b>                               |
| <b>31</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>                                  | <b>1.054.053,75-</b>         | <b>948.000-</b>                      | <b>380.473,00-</b>   | <b>567.527</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>567.527-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| <b>32</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>  | <b>97.667,96-</b>            | <b>401.088-</b>                      | <b>814.918,53</b>    | <b>1.216.007</b>                 | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>1.216.007-</b>                        | <b>0,00</b>                               |
| 33        | + Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbare Vorgängen für Investitionen | 0,00                         | 205.000                              | 0,00                 | 205.000-                         | 0  | 0,00                                     | 205.000                                  | 0,00                                      |
|           | 69200000 Planung Kreditaufnahme für Investitionen   | 0,00                         | 205.000                              | 0,00                 | 205.000-                         | 0  | 0,00                                     | 205.000                                  | 0,00                                      |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr.  | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten   | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|-----------|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|           |   | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 34        | - Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                           | 210.312,84-                  | 148.000-                             | 190.148,13-          | 42.148-                          | 0  | 0,00                                     | 42.148                                   | 0,00                                      |
|           | 79200000 Planung Tilgung Kreditaufnahme für Investitionen   | 0,00                         | 148.000-                             | 0,00                 | 148.000                          | 0  | 0,00                                     | 148.000-                                 | 0,00                                      |
|           | 79273050 Tilg.v.Kred.bei Kredit.LZ über 5 Jahr EW   | 210.312,84-                  | 0                                    | 190.148,13-          | 190.148-                         | 0  | 0,00                                     | 190.148                                  | 0,00                                      |
| <b>35</b> | <b>= Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>   | <b>210.312,84-</b>           | <b>57.000</b>                        | <b>190.148,13-</b>   | <b>247.148-</b>                  | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>247.148</b>                           | <b>0,00</b>                               |
| <b>36</b> | <b>= Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>  | <b>307.980,80-</b>           | <b>344.088-</b>                      | <b>624.770,40</b>    | <b>968.859</b>                   | <b>0</b>                                     | <b>0,00</b>                              | <b>968.859-</b>                          | <b>0,00</b>                               |
| 37        | + Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk | 162.135,50                   |                                      | 230.100,79           |                                  |  |  |  |   |
|           | 67910000 Durchlaufende Gelder   | 25.010,06                    |                                      | 251,55               |                                  |  |  |  |   |
|           | 67910001 Klärungsbestand  | 384,46-                      |                                      | 192,60-              |                                  |  |  |  |   |
|           | 67910200 Durchlaufende Gelder Akonto  | 4.031,72-                    |                                      | 2.359,31             |                                  |  |  |  |   |
|           | 67911232 Schulstiftung für OGTS Lernhaus ShV  | 14.560,00                    |                                      | 0,00                 |                                  |  |  |  |   |
|           | 67911233 Müllgebühren   | 5.636,39                     |                                      | 8.635,04             |                                  |  |  |  |   |
|           | 67914020 Durchlaufende Gelder   | 797,43                       |                                      | 1.929,51             |                                  |  |  |  |   |
|           | 67914021 Durchl. Gelder für 72 Stunden Aktion 2019  | 939,00                       |                                      | 0,00                 |                                  |  |  |  |   |
|           | 67920000 Kassenkredite  | 97.000,00                    |                                      | 200.000,00           |                                  |  |  |  |   |
|           | 67970000 Einzahlungen aus Umsatzsteuer  | 22.608,80                    |                                      | 17.117,98            |                                  |  |  |  |   |

# Jahresabschluss 2020



| lfd. Nr. | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr 2019<br>EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020<br>EUR | Ergebnis 2020<br>EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz<br>EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019<br>EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021<br>EUR |
|----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
|          |  | 1                            | 2                                    | 3                    | 4                                | 5  | 6  | 7  | 8   |
| 38       | - Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 145.685,10-                  |                                      | 227.211,80-          |                                  |  |  |  |   |
|          | 77910000 Durchlaufende Gelder  | 1.173,14-                    |                                      | 0,00                 |                                  |  |  |  |   |
|          | 77910004 Durchlaufende Gelder  | 477,43-                      |                                      | 1.357,47-            |                                  |  |  |  |   |
|          | 77910005 Müllgebühren  | 4.116,50-                    |                                      | 2.317,80-            |                                  |  |  |  |   |
|          | 77910200 Durchlaufende Gelder Akonto   | 4.478,11-                    |                                      | 3.507,88             |                                  |  |  |  |   |
|          | 77911232 Schulstiftung für OGTS Lernhaus ShV   | 7.467,50-                    |                                      | 432,00-              |                                  |  |  |  |   |
|          | 77912830 HR Lohnsteuer Verrechnung   | 12.632,58                    |                                      | 6.946,53-            |                                  |  |  |  |   |
|          | 77914021 Durchl. Gelder für 72 Stunden Aktion 2019   | 939,00-                      |                                      | 0,00                 |                                  |  |  |  |   |
|          | 77920000 Kassenkredite   | 100.000,00-                  |                                      | 200.000,00-          |                                  |  |  |  |   |
|          | 77970000 Auszahlungen aus Vorsteuer  | 39.666,00-                   |                                      | 19.665,88-           |                                  |  |  |  |   |
| 39       | = <b>Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen</b>  | <b>16.450,40</b>             |                                      | <b>2.888,99</b>      |                                  |  |  |  |   |
| 40       | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln  | 937.278,69                   |                                      | 645.748,29           |                                  |  |  |  |   |
|          | 82996000 Positiver Anfangsbestand an liquiden Mitteln  | 937.278,69                   |                                      | 645.748,29           |                                  |  |  |  |   |
| 41       | = <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b>   | <b>291.530,40-</b>           |                                      | <b>627.659,39</b>    |                                  |  |  |  |   |
| 42       | = <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>   | <b>645.748,29</b>            |                                      | <b>1.273.407,68</b>  |                                  |  |  |  |   |



## 4. Bilanz zum 31.12.2020

| Aktivseite         |   | Geschäftsjahr<br>2019 | Geschäftsjahr<br>2020 | Passivseite        |  | Geschäftsjahr<br>2019 | Geschäftsjahr<br>2020 |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|
|                    |   | EUR                   | EUR                   |                    |  | EUR                   | EUR                   |
| <b>1</b>           | <b>Vermögen</b>   | <b>33.035.661,82</b>  | <b>33.930.307,16</b>  | <b>1</b>           | <b>Eigenkapital</b>  | <b>22.287.622,65-</b> | <b>23.127.826,33-</b> |
| 1.2                | Sachvermögen  | 31.501.008,49         | 32.113.844,00         | 1.1                | Basiskapital   | 21.564.083,87-        | 21.615.933,38-        |
| 1.2.1              | Unbebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Recht   | 14.469.762,78         | 14.199.831,50         | 1.2                | Rücklagen  | 723.538,78-           | 1.511.892,95-         |
| 1.2.2              | Bebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rechte  | 6.235.537,97          | 6.126.033,09          | 1.2.1              | Rücklagen aus Überschüssen des<br>ordentlichen Ergebnisses | 662.444,50-           | 1.267.433,70-         |
| 1.2.3              | Infrastrukturvermögen   | 9.669.884,18          | 9.961.185,95          | 1.2.2              | Rücklagen aus Überschüssen des<br>Sonderergebnisses        | 52.198,27-            | 235.563,24-           |
| 1.2.6              | Maschinen und technische Anlagen,<br>Fahrzeuge  | 655.669,14            | 818.262,83            | 1.2.3              | Zweckgebundene Rücklagen                                   | 8.896,01-             | 8.896,01-             |
| 1.2.7              | Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 10.761,79             | 50.812,92             | <b>2</b>           | <b>Sonderposten</b>  | <b>8.681.797,06-</b>  | <b>8.752.044,90-</b>  |
| 1.2.8              | Vorräte   | 29.651,31             | 29.651,31             | 2.1                | für Investitionszuweisungen                                | 5.880.063,09-         | 6.010.401,07-         |
| 1.2.9              | Gel. Anzahlungen, Anlagen i. Bau  | 429.741,32            | 928.066,40            | 2.2                | für Investitionsbeiträge                                   | 2.647.349,12-         | 2.543.762,47-         |
| 1.3                | Finanzvermögen  | 1.534.653,33          | 1.816.463,16          | 2.3                | für Sonstiges  | 154.384,85-           | 197.881,36-           |
| 1.3.1              | Anteile an verbundenen Unternehmen  | 25.020,00             | 25.020,00             | <b>3</b>           | <b>Rückstellungen</b>                                      | <b>26.241,75-</b>     | <b>26.241,75-</b>     |
| 1.3.2              | Sonst. Bet. und Kapitaleinlagen in<br>Zweckverbänden oder anderen<br>kommunalen Zusammenschlüssen | 177.394,15            | 181.743,15            | 3.4                | Gebührenüberschussrückstellungen                           | 26.241,75-            | 26.241,75-            |
| 1.3.4              | Ausleihungen  | 149.960,17            | 134.960,17            | <b>4</b>           | <b>Verbindlichkeiten</b>                                   | <b>1.917.170,83-</b>  | <b>1.891.079,04-</b>  |
| 1.3.5              | Wertpapiere   | 680,28                | 1.280,28              | 4.2                | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                      | 1.675.268,99-         | 1.485.120,86-         |
| 1.3.6              | Öffentlich-rechtliche Forderungen,<br>Forderungen aus Transferleistungen                          | 319.325,27            | 84.895,91             | 4.4                | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u.<br>Leistungen         | 140.534,95-           | 233.774,92-           |
| 1.3.7              | Privatrechtliche Forderungen  | 215.885,17            | 114.515,97            | 4.5                | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen                   | 4.939,75-             | 330,32-               |
| 1.3.8              | Liquide Mittel  | 646.388,29            | 1.274.047,68          | 4.6                | Sonstige Verbindlichkeiten                                 | 96.427,14-            | 171.852,94-           |
| <b>2</b>           | <b>Abgrenzungsposten</b>  | <b>41.463,82</b>      | <b>37.282,59</b>      | <b>5</b>           | <b>Passive Rechnungsabgren-<br/>zungsposten</b>            | <b>164.293,35-</b>    | <b>170.397,73-</b>    |
| 2.2                | Sonderposten für geleistete<br>Investitionszuschüsse  | 41.463,82             | 37.282,59             |                    |  |                       |                       |
| <b>Bilanzsumme</b> |   | <b>33.077.125,64</b>  | <b>33.967.589,75</b>  | <b>Bilanzsumme</b> |  | <b>33.077.125,64-</b> | <b>33.967.589,75-</b> |



## **5. Anhang gemäß § 53 GemHVO**

### **5.1 Allgemeine Erläuterungen und Daten**

#### **5.1.1 Vorbemerkungen, Rechtsgrundlagen**

Mit Beschluss des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts durch den baden-württembergischen Landtag am 22.04.2009 wurden die landesrechtlichen Regelungen für das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) bzw. die kommunale Doppik geschaffen. Die Gemeinden in Baden-Württemberg sind verpflichtet bis zum Jahr 2020 auf das NKHR bzw. die kommunale Doppik umzustellen.

Mit der Umstellung des Rechnungswesens der Gemeinden ging die Änderung der gemeindefinanziellen Vorschriften der Gemeindeordnung sowie die vollständige Änderung der Gemeindehaushaltsverordnung und aller zugehörigen Verwaltungsvorschriften einher. Konkret bedeutete dies für die Verwaltungen, dass eine Eröffnungsbilanz zum jeweiligen Umstellungszeitpunkt aufzustellen ist. In dieser werden alle (immaterielle, Sach- und Finanz-) Vermögens- und Kapitalpositionen (Eigen- und Fremdkapital, Sonderposten, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten) erfasst und gegenübergestellt. Sie ist mit der handelsrechtlichen Bilanz, nach dem Handelsgesetzbuch, vergleichbar.

Mit den Jahresabschlüssen wird die Bilanz der Gemeinde immer weiter fortgeschrieben. Nach den Vorschriften des Gemeindefinanzrechts hat die Gemeinde zum Ende eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen (§ 95 GemO). Er besteht aus den drei Komponenten Ergebnisrechnung, Finanzrechnung und der Bilanz (§ 95 Abs. 2 GemO). Damit stellt sich die „Drei-Komponenten-Rechnung“ dar. Sie ist das Kernelement des NKHR.

Darüber hinaus wird der Jahresabschluss durch einen Anhang ergänzt und einen Rechenschaftsbericht erläutert.

#### **Ergebnisrechnung:**

Die Ergebnisrechnung bildet das Gegenstück zur handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung. In ihr werden alle Vorgänge dargestellt, die das Ressourcenaufkommen und den Ressourcenverbrauch aus laufender Verwaltungstätigkeit darstellen. Das umfasst auch Buchungsvorgänge, die nicht zahlungswirksam sind. Insbesondere Abschreibungen, aufgelöste Investitionszuweisungen und Rückstellungen sind dabei zu erwähnen.

Man spricht in der Ergebnisrechnung von Erträgen und Aufwendungen. Zur Ermittlung des Jahresergebnisses sind die Gesamterträge und Gesamtaufwendungen gegenüberzustellen. Ermittelt wird das Jahresergebnis (Jahresüberschuss oder Jahresfehlbetrag), welches dann Auskunft über die Erwirtschaftung des Ressourcenverbrauchs gibt (handelsrechtlich: Gewinn oder Verlust). Im Jahresabschluss ist dann ein Überschuss beim ordentlichen Ergebnis der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses, ein Überschuss des Sonderergebnisses der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses zuzuführen. Die Rücklagen sind in der Bilanz dem Eigenkapital der Gemeinde zugeordnet, weshalb Überschüsse das Kapital mehren und Fehlbeträge, sofern sie nicht ausgeglichen werden können das Eigenkapital mindern. Im Mittel der Jahre sollen die Ergebnisrechnungen allerdings einen Saldo von „Null“ erreichen. Somit ist die Erwirtschaftung der aufgewendeten Ressourcen gewährleistet. Die Ergebnisrechnungen der Teilhaushalte enthalten neben den anteiligen ordentlichen Erträgen und Aufwendungen der ausgewählten Produktbereiche bzw. Produktgruppen auch kalkulatorische Positionen (bspw. kalkulatorische Zinsen).



**Finanzrechnung:**

In der Finanzrechnung sind sämtliche, während des Haushaltsjahres abgelaufenen, zahlungswirksamen Kassenbewegungen dargestellt (Einzahlungen und Auszahlungen). Neben den zahlungswirksamen Ein- und Auszahlungen des laufenden Betriebes werden auch die Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit, die Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (Kredite) sowie die haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgänge wie durchlaufende Gelder und Geldanlagen erfasst. Die Finanzrechnung gibt beim Jahresabschluss, aber auch unterjährig, zu jedem Zeitpunkt, Auskunft über die Liquiditätsslage der Gemeinde. Der Endbestand an Zahlungsmitteln bildet den Posten „Liquide Mittel“ in der Bilanz. Die Teilfinanzrechnungen sind entsprechend der Finanzrechnung zu gliedern. Sie enthalten zwingend die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit.

**Bilanz:**

In der Bilanz der Gemeinde werden immaterielles, Sach- und Finanzvermögen (Aktivseite) dem Eigen- und Fremdkapital, Sonderposten, Rückstellungen und Rechnungsabgrenzungsposten (Passivseite) gegenübergestellt. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, jedoch mit kommunalen Besonderheiten. Zum Beispiel wird im HGB auf der Aktivseite lediglich zwischen Anlage- und Umlaufvermögen unterschieden.

Die Bilanz gibt Auskunft über die Finanzierung des Gemeindevermögens, nach § 52 Abs. 2 GemHVO ist sie in Kontenform aufzustellen.

Die Vermögensgegenstände auf der Aktivseite umfassen zum Beispiel Software (immaterielle Vermögensgegenstände), Grundstücke, Gebäude, Infrastruktur, Maschinen und Fahrzeuge (Sachvermögen). Das Finanzvermögen umfasst die liquiden Mittel (vgl. Finanzrechnung) oder auch Anteile an verbunden Unternehmen und Sonderposten für geleistete Investitionszuschüsse.

Auf der Passivseite gehören zum Eigenkapital, neben dem Basiskapital, auch Rücklagen (bspw. Teilnehnergemeinschaften Berolzheim und Schillingstadt) und Überschüsse aus der Ergebnisrechnung. Als Sonderposten werden erhaltene Investitionszuschüsse oder -beiträge bilanziert, die mit ihren Auflösungsbeträgen in der Ergebnisrechnung wiederzufinden sind. Neben Rückstellungen, welche i.d.R. für ungewisse Zahlungsverpflichtungen gebildet werden (z.B. für die Übernahme von Bürgschaften), sind für die Gemeinden auch die passiven Rechnungsabgrenzungsposten von Bedeutung. Allen voran die Grabnutzungsgebühren müssen zu jedem Jahresende den Rechnungsabgrenzungsposten zugeführt werden, da diese im Ergebnishaushalt auch einen Ertrag für die Jahre nach dem Zahlungsempfang darstellen. Als Fremdkapital werden bspw. die Verbindlichkeiten aus der Aufnahme von Krediten und Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in der Bilanz ausgewiesen.

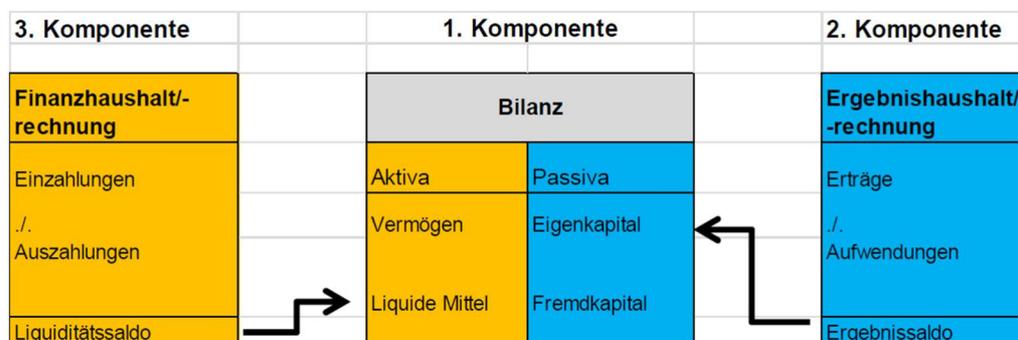


Abbildung 1 - Drei-Komponenten-Rechnung



## Anhang:

Der Jahresabschluss ist um einen Anhang zu erweitern. Dem Anhang sind nach § 95 Abs. 3 GemO folgende Anlagen als Pflichtbestandteile beizufügen:

- die Vermögensübersicht
- die Schuldenübersicht und
- eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen

In den Anlagen sind zusätzliche Informationen zur Bilanz enthalten. Sie sollen als Erläuterung und Nachweis der Daten dienen. Die Übersichten über das Vermögen, die Schulden und die übertragenen Haushaltsermächtigungen sollen den Informationsgehalt der entsprechenden Bilanzpositionen erhöhen. In der Vermögens- und der Schuldenübersicht sind der Stand des Vermögens und der Forderungen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zuschreibungen und Abschreibungen darzustellen. In der Schuldenübersicht sind die Schulden der Gemeinde zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres nachzuweisen. Die Schuldenübersicht ist nach Restlaufzeiten zu untergliedern (§ 55 GemHVO). In den Anhang sind nach § 53 GemHVO diejenigen Angaben aufzunehmen, die zu den einzelnen Posten der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung und der Vermögensrechnung vorgeschrieben sind. Nach § 53 Abs. 2 GemHVO sind ferner anzugeben:

- Die auf die Posten der Ergebnisrechnung und der Vermögensrechnung angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden,
- Abweichungen von Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden einschließlich Begründung,
- Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten,
- der auf die Gemeinde entfallende Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen,
- die Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung der Investitionen,
- die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Ermächtigungen (Haushaltsübertragungen)
- sowie die nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen,
- die unter der Vermögensrechnung aufzuführenden Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre
- und die Organe der Gemeinde.
- Im Anhang ist über alle Sachverhalte zu berichten, zu denen Angaben gesetzlich vorgeschrieben sind. Dies gilt allerdings nur für wesentliche Sachverhalte.
- Der Anhang soll einem sachverständigen Dritten ermöglichen, die Bewertung des Vermögens und der Schulden nachzuvollziehen und die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage einzuschätzen.



## 5.1.2 Allgemeine Daten

### Gemeindefläche

|                  |        |        |                             |        |
|------------------|--------|--------|-----------------------------|--------|
| Gesamtfläche:    | 5.393  | Hektar | rel. Anteil an Gesamtfläche |        |
| Davon:           | Davon: |        |                             |        |
| Siedlungsfläche: | 156    | Hektar | 2,9 %                       | 9,4 %  |
| Verkehrsfläche:  | 350    | Hektar | 6,5 %                       |        |
| Landwirtschaft:  | 2.983  | Hektar | 55,3 %                      | 90,2 % |
| Wald:            | 1.860  | Hektar | 33,4 %                      |        |
| Unland:          | 23     | Hektar | 0,4 %                       |        |
| Gewässer:        | 22     | Hektar | 0,4 %                       |        |

Tabelle 1 – Stand: 31.12.2020<sup>1</sup>

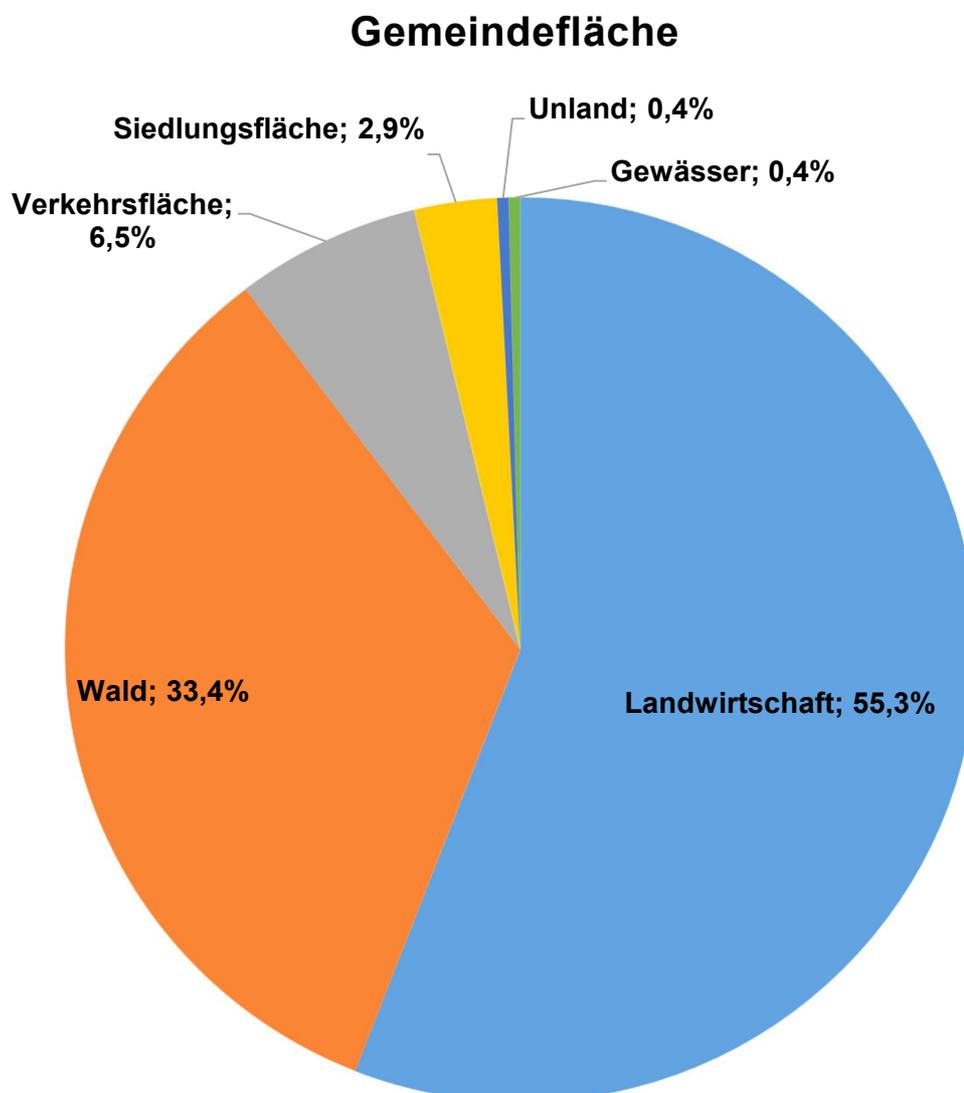


Abbildung 2 – Stand 31.12.2020<sup>1</sup>

<sup>1</sup> <https://www.statistik-bw.de/BevoelkGebiet/GebietFlaeche/01515265.tab?R=GS128138>



### Einwohnerentwicklung

| Jahr | Einwohner | Bevölkerungsdichte                   |  |
|------|-----------|--------------------------------------|--|
|      |           | EW/KM <sup>2</sup><br>Gemeinde Ahorn | Ø EW/KM <sup>2</sup> Land<br>Baden-Württemberg |
| 2010 | 2.263     | 42                                   | 301  |
| 2011 | 2.190     | 41                                   | 295  |
| 2012 | 2.173     | 40                                   | 296  |
| 2013 | 2.200     | 41                                   | 298  |
| 2014 | 2.176     | 40                                   | 300  |
| 2015 | 2.186     | 41                                   | 305  |
| 2016 | 2.211     | 41                                   | 307  |
| 2017 | 2.209     | 41                                   | 309  |
| 2018 | 2.244     | 42                                   | 310  |
| 2019 | 2.189     | 41                                   | 311  |
| 2020 | 2.195     | 41                                   | 311  |

Tabelle 2 – Stand 31.12.2020<sup>2</sup>

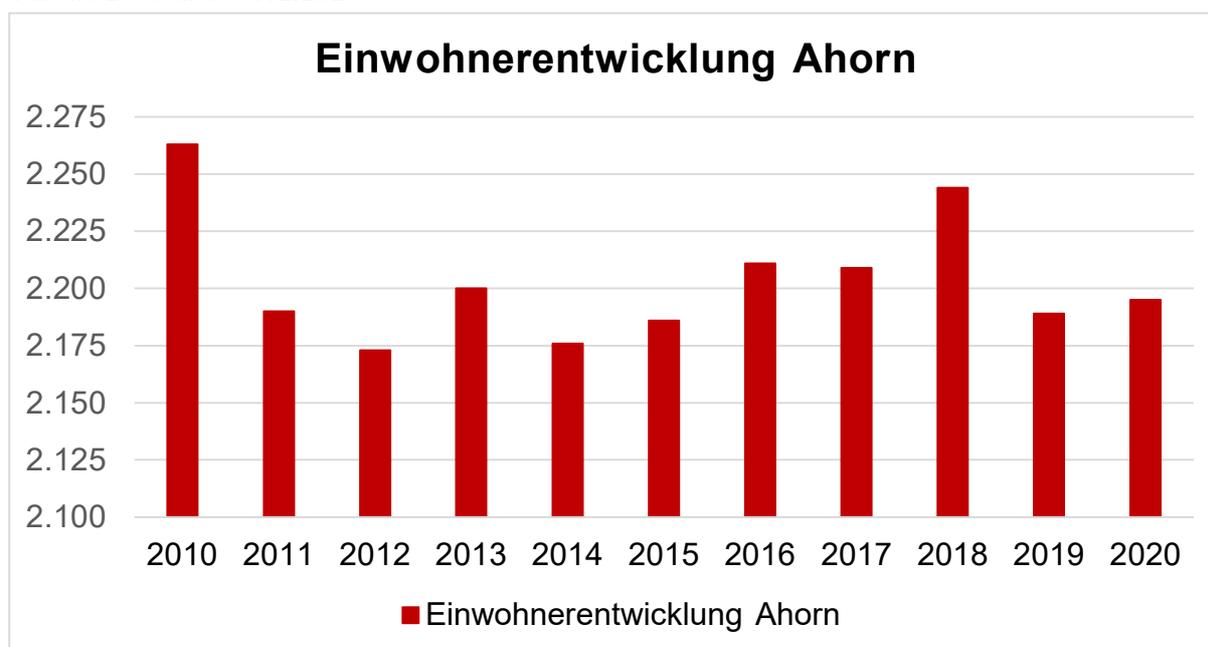


Abbildung 3 - Stand 31.12.2020<sup>2</sup>

### Verantwortliche Personen für das Kassen- und Rechnungswesen (Stand 31.12.2020)

|   |                    |
|---|--------------------|
| Fachbediensteter für das Finanzwesen und Kassenaufsichtsbeamter   | Herr Klaus Merkert |
| Stellvertretende Kassenverwalterin/Kassenverwalterin seit 08/2020 | Frau Ronja Kilian  |
| Kassenverwalterin bis 08/2020                                     | Frau Annika Dötter |

### Angaben zum Rechnungswerk

Neben dem Jahresabschluss der Gemeinde wurden keine weiteren Sonderrechnungen aufgestellt. Die Wertgegenstände der Gemeinde wurden im Kassenschrank verwahrt. Die Schlüsselgewalt lag bei der Kassenverwalterin.

<sup>2</sup> <https://www.statistik-bw.de/BevoelkGebiet/Bevoelkerung/01515020.tab?R=GS128138>



## **5.2 Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden**

Gemäß § 53 Abs. 2 Nr. 1 u. 2 GemHVO sind die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden im Anhang anzugeben. Für den Ansatz und die Bewertung des Vermögens, der Schulden, der Rückstellungen und der Rechnungsabgrenzungsposten fanden die §§ 40 – 46 GemHVO Anwendung. Danach sind alle Vermögensgegenstände und Schulden vollständig auszuweisen (Grundsatz der Vollständigkeit) und hinreichend gem. §§ 49 – 52 GemHVO aufzugliedern (Grundsatz der Bilanzklarheit). Posten der Aktivseite dürfen nicht mit Posten der Passivseite, Aufwendungen nicht mit Erträgen, Einzahlungen nicht mit Auszahlungen verrechnet werden (Bruttoprinzip). Vermögensgegenstände, Rückstellungen und Schulden sind grundsätzlich einzeln und wirklichkeitsgetreu zu bewerten (Grundsatz der Einzelbewertung und der Bilanzwahrheit).

In die Bilanz werden nur Vermögensgegenstände aufgenommen, die im wirtschaftlichen Eigentum der Gemeinde stehen. Laut Bundesfinanzhof stehen Vermögensgegenstände im Eigentum, wenn Besitz, Nutzen und Lasten bei der Gemeinde liegen.

Den Gemeinden steht es allerdings auch frei von Vereinfachungsregelungen Gebrauch zu machen. Die Gemeinde Ahorn wendet z.B. vollumfänglich die Freigrenze für geringwertige Vermögensgegenstände an (Wert: 1.000 € netto). Diese Vermögensgegenstände werden sofort abgeschrieben und nicht bilanziert. Weitere Vereinfachungen (z.B. Gruppenbewertung oder die Aufnahme von Sammelposten) werden nicht praktiziert.

In der Bilanz zum 31.12.2020 sind die fortschrieben Ansätze der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2019, mit den Bilanzkorrekturen aus der Jahresrechnung 2019, dargestellt. Unter Berücksichtigung der Geschäftsvorfälle des Jahres 2020 (Abschreibungen, Auflösungen, Bilanzberichtigungen usw.) ergibt sich die unter Nr. 4 aufgeführte Bilanz zum 31.12.2020.

Vermögensgegenstände, deren Nutzung zeitlich begrenzt ist (alles Sachvermögen außer Grundstücke und Wald) sind planmäßig abzuschreiben (§ 46 Abs. 1 S. 1 GemHVO). Die Abschreibungen erfolgen in gleichen Jahresraten (linear) über die Länge der betriebsgewöhnlichen Nutzungsdauer eines Vermögensgegenstandes. Erhielt die Gemeinde für bestimmte Vermögensgegenstände Zuschüsse so werden diese als Sonderposten auf der Passivseite ausgewiesen und dann, entsprechend dem zugehörigen Vermögensgegenstand, ertragswirksam aufgelöst.

Für die Bestimmung der wirtschaftlichen Nutzungsdauer der abnutzbaren Vermögensgegenstände wurden unter Berücksichtigung der tatsächlichen örtlichen Verhältnisse die geltenden Abschreibungstabellen zu Grunde gelegt (bspw. Bilanzierungsleitfaden).

Forderungen werden zum Nennwert ausgewiesen. Bei fruchtlosen Beitreibungsmaßnahmen werden Forderungen wertberichtigt (befristete oder unbefristete Niederschlagung). Pauschale Wertberichtigungen wurden nicht vorgenommen.

## **5.3 Angaben über die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in die Herstellungskosten**

Zinsen für das Fremdkapital gehören grundsätzlich nicht zu den Herstellungskosten. Nur Zinsen für Fremdkapital, das zur Finanzierung der Herstellung eines Vermögensgegenstandes verwendet wird, könnten für den Zeitraum der Herstellung als Herstellungskosten angesetzt werden.

Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen.



## **5.4 Anteil an den beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildeten Pensionsrückstellungen**

Pensionsrückstellungen werden nach § 27 Abs. 5 GKV zentral beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildet. Eine zusätzliche Bildung von Pensionsrückstellungen in der Vermögensrechnung der Kommune ist nach § 41 Abs. 2 GemHVO daher nicht zulässig. Pensionsrückstellungen umfassen auch Rückstellungen für Beihilfe an Pensionäre. Nach Mitteilung des KVBW vom 22.01.2021 beträgt der Anteil an der Pensionsrückstellung beim KVBW zum 31.12.2020 2.210.884 €.

## **5.5 Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre**

Bei den Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre handelt es sich um Risiken und Verpflichtungen, die in späteren Haushaltsjahren zu Belastungen des Haushalts führen können. Nach § 42 GemHVO sind dies insbesondere Bürgschaften, Gewährleistungen, eingegangene Verpflichtungen, in Anspruch genommenen Verpflichtungsermächtigungen sowie Haftungsverhältnisse.

Bei der Gemeinde Ahorn liegen bis zum Abschlussstichtag 31.12.2020 keine derartigen Belastungen vor.

## **5.6 Organe**

| <b>Bürgermeister</b> |  |
|----------------------|--|
| Benjamin Czernin     | Erstmals gewählt am 14.03.2021;<br>Amtsantritt am 17.05.2021 |
| Elmar Haas           | Amtsantritt am 13.01.1997<br>Ende der Amtszeit am 16.05.2021 |

| <b>Stellvertretende Bürgermeister</b> |                     |
|---------------------------------------|---------------------|
| 1. Stellvertreter                     | Heckmann, Christian |
| 2. Stellvertreter                     | Bauer, Martin       |
| 3. Stellvertreter                     | Heim, Bernhard      |

| <b>Gemeinderat</b> |           |
|--------------------|-----------|
| Bauer              | Martin    |
| Häffner            | Klaus     |
| Hasenfuß           | Jürgen    |
| Heckmann           | Christian |
| Heim               | Bernhard  |
| Honeck             | Harald    |
| Jenninger          | Armin     |
| Kempf              | Ulrich    |
| Klemm              | Daniel    |
| Steffan            | Uwe       |
| Steiner            | Christa   |
| Schmidt            | Klaus     |
| Wild               | Roland    |



| Ausschüsse  |
|---|
| <u>Beschließende Ausschüsse:</u>                            |
| Bauausschuss  |
| Gemeinsamer Ausschuss Verwaltungsgemeinschaft Boxberg/Ahorn |
| Landwirtschaftsausschuss                                    |
| Verwaltungs- und Finanzausschuss                            |

| Ortschaftsräte | Ortsvorsteher: |
|----------------|----------------|
| Buch           | Harald Honeck  |
| Berolzheim     | Klaus Häffner  |
| Eubigheim      | Roland Englert |
| Hohenstadt     | Rudolf Bock    |
| Schillingstadt | Peter Loschek  |



## 5.7 Anlagen zum Jahresabschluss

### Anlage 22 – Entwicklung der Liquidität im Rechnungsjahr

| Nr.       | Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup> |   | Finanzrechnung    |                     |
|-----------|---|---|-------------------|---------------------|
|           |   |   | Vorjahr           | Rechnungs-          |
|           |   |   | EUR               | jahr                |
|           |   |   | 1                 | 2                   |
|           |   |   | EUR               | EUR                 |
| 1         |   | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>  | 937.278,69        | 645.748,29          |
| 2         | +/-   | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) <sup>3)</sup>   | 956.328,79        | 1.195.391,51        |
| 3         | +/-   | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) <sup>3)</sup>   | -1.045.588,92     | -380.473,00         |
| 4         | +/-   | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) <sup>3)</sup>  | -202.174,54       | -190.148,13         |
| 5         | +/-   | Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)  | 18.174,44         | 2.888,99            |
| <b>6</b>  | <b>=</b>  | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>   | <b>645.748,29</b> | <b>1.273.407,68</b> |
| 7a        | +   | Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende <sup>4)</sup>  |                   |                     |
| 7b        | +   | Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere   |                   |                     |
| 7c        | +   | Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   |                   |                     |
| 8a        | -   | Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>5)</sup>  |                   |                     |
| 8b        | -   | Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   |                   |                     |
| <b>9</b>  | <b>=</b>  | <b>liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>   | <b>645.748,29</b> | <b>1.273.407,68</b> |
| 10        | -   | übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)   |                   |                     |
| 11        | +   | nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <sup>6)</sup>                             |                   | 205.000,00          |
| 12        | +   | übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) |                   |                     |
| <b>13</b> | <b>=</b>  | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>  | <b>645.748,29</b> | <b>1.478.407,68</b> |
| 14        | -   | davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden  | 8.896,01          | 8.896,01            |
| 15        | -   | für sonstige bestimmte Zwecke gebunden  |                   |                     |
| <b>16</b> | <b>=</b>  | <b>bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>  | <b>636.852,28</b> | <b>1.469.511,67</b> |
| 17        |   | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)   | 95.508,40         | 99.795,13           |



**Anlage 26 - Vermögensübersicht** (zu § 55 Abs. 1 GemHVO)

| Vermögen         |   | Stand des Vermögens zum 01.01. des Haushaltsjahres <sup>1)</sup> | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr |                                |                 |                |                              | Stand des Vermögens am 31.12. des Haushaltsjahres (Σ Sp. 2 bis 7) |
|------------------|---|--|---|--------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|---|
|                  |   |  | Vermögenszugänge                        | Vermögensabgänge <sup>2)</sup> | Umbuchungen     | Zuschreibungen | Abschreibungen <sup>3)</sup> |   |
| 1                |   | 2  | 3                                       | 4                              | 5 <sup>4)</sup> | 6              | 7                            | 8   |
| EUR              |   |  |   |                                |                 |                |                              |   |
| 1.               | Immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00   |   |                                |                 |                |                              | 0,00  |
| 2.               | Sachvermögen (ohne Vorräte)   | 31.471.357,18  | 1.707.204,97                            | -354.441,95                    | 0,00            |                | -739.927,51                  | 32.084.192,69   |
| 2.1.             | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 14.469.762,78  | 77.314,17                               | -347.710,95                    | 832,88          |                | -367,38                      | 14.199.831,50   |
| 2.2.             | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 6.235.537,97   | 114.145,36                              |                                | 31.118,77       |                | -254.769,01                  | 6.126.033,09  |
| 2.3.             | Infrastrukturvermögen   | 9.669.884,18   | 484.668,72                              | -6.731,00                      | 216.679,04      |                | -403.314,99                  | 9.961.185,95  |
| 2.4.             | Bauten auf fremden Grundstücken   |  |   |                                |                 |                |                              |   |
| 2.5.             | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler   |  |   |                                |                 |                |                              |   |
| 2.6.             | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge   | 655.669,14   | 238.791,67                              |                                |                 |                | -76.197,98                   | 818.262,83  |
| 2.7.             | Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 10.761,79  | 45.329,28                               |                                |                 |                | -5.278,15                    | 50.812,92   |
| 2.8.             | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 429.741,32   | 746.955,77                              |                                | -248.630,69     |                |                              | 928.066,40  |
| 3.               | Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)  | 353.054,60   | 4.949,00                                | -15.000,00                     |                 |                |                              | 343.003,60  |
| 3.1.             | Anteile an verbundenen Unternehmen  | 25.020,00  |   |                                |                 |                |                              | 25.020,00   |
| 3.2.             | Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 177.394,15   | 4.349,00                                |                                |                 |                |                              | 181.743,15  |
| 3.3.             | Sondervermögen  |  |   |                                |                 |                |                              |   |
| 3.4.             | Ausleihungen  | 149.960,17   |   | -15.000,00                     |                 |                |                              | 134.960,17  |
| 3.5.             | Wertpapiere   | 680,28   | 600,00                                  |                                |                 |                |                              | 1.280,28  |
| <b>insgesamt</b> |   | <b>31.824.411,78</b>   | <b>1.712.153,97</b>                     | <b>-369.441,95</b>             | <b>0,00</b>     |                | <b>-739.927,51</b>           | <b>32.427.196,29</b>  |

<sup>1)</sup> Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres; <sup>2)</sup> Beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.; <sup>3)</sup> Einschl. außerordentliche Abschreibungen; <sup>4)</sup> In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)



**Anlage 28 - Schuldenübersicht**

| Art der Schulden   | am 01.01.<br>des Haus-<br>haltsjahres <sup>1)</sup> | zum 31.12. des<br>Haus-<br>haltsjahres | davon Tilgungszahlungen<br>mit einem Zahlungsziel |                                     |                                   | Mehr (+)<br>weniger (-) <sup>5)</sup> |
|--|---|--|---|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
|  |   |  | bis zu 1<br>Jahr <sup>2)</sup>                    | über 1 bis<br>5 Jahre <sup>3)</sup> | mehr als 5<br>Jahre <sup>4)</sup> |                                       |
| EUR  |   |  |   |                                     |                                   |                                       |
| 1  | 2   | 3                                      | 4   | 5                                   | 6                                 | 7                                     |
| 1.1 <b>Anleihen</b>  |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.2 <b>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</b>        | 1.675.268,99 €                                      | 1.485.120,86 €                         | 199.359,87 €                                      | 733.885,89 €                        | 551.875,10 €                      | - 190.148,13 €                        |
| 1.2.1 <i>Bund</i>  |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.2.2 <i>Land</i>  |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeindeverbände</i>                        |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.2.4 <i>Zweckverbände und dergleichen</i>                         |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.2.5 <i>Kreditinstitute</i>                                       | 1.675.268,99 €                                      | 1.485.120,86 €                         | 199.359,87 €                                      | 733.885,89 €                        | 551.875,10 €                      | - 190.148,13 €                        |
| 1.2.6 <i>sonstige Bereiche</i> <sup>6)</sup>                       |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.3 <b>Kassenkredite</b>   |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| 1.4. <b>Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften</b> |   |  |   |                                     |                                   | - €                                   |
| <b>1. Gesamtschulden Kernhaushalt</b>                              | <b>1.675.268,99 €</b>                               | <b>1.485.120,86 €</b>                  | <b>199.359,87 €</b>                               | <b>733.885,89 €</b>                 | <b>551.875,10 €</b>               | <b>- 190.148,13 €</b>                 |

nachrichtlich:

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

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



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

|  |                       |                       |                     |                     |                     |                       |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| 3.1 Anleihen   |                       |                       |                     |                     |                     | - €                   |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen                           | 1.675.268,99 €        | 1.485.120,86 €        | 199.359,87 €        | 733.885,89 €        | 551.875,10 €        | - 190.148,13 €        |
| 3.3 Kassenkredite  |                       |                       |                     |                     |                     | - €                   |
| 3.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften                     |                       |                       |                     |                     |                     | - €                   |
| Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4   | 1.675.268,99 €        | 1.485.120,86 €        | 199.359,87 €        | 733.885,89 €        | 551.875,10 €        | - 190.148,13 €        |
| abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung |                       |                       |                     |                     |                     | - €                   |
| <b>3. Konsolidierte Gesamtschulden</b>   | <b>1.675.268,99 €</b> | <b>1.485.120,86 €</b> | <b>199.359,87 €</b> | <b>733.885,89 €</b> | <b>551.875,10 €</b> | <b>- 190.148,13 €</b> |

1) entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

2) Tilgungsraten im 1. Folgejahr

3) Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

4) Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

5) Spalte 3 minus Spalte 2

6) entspricht den Bereichen "Gesetzliche Sozialversicherung", "Verbundene Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen", "Sonstige öffentliche Sonderrechnungen", "Sonstiger inländischer Bereich" und "Sonstiger ausländischer Bereich" nach der Bereichsabgrenzung B"

7) einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

8) nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

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



**Anlage 29 – Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit**

| Kennzahl <sup>1)</sup>   | Einheit | Ergebnis | Ergebnis   | Ergebnis   | Planung    | Planung    | Planung   |
|--|---------|----------|------------|------------|------------|------------|-----------|
|  |         | 2018     | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023      |
| 1  | 2       | 3        | 4          | 5          | 6          | 7          | 8         |
| <b>ERTRAGSLAGE</b>   |         |          |            |            |            |            |           |
| 1 ordentliches Ergebnis  |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 662.445    | 604.989    | 191.782    | 196.353    | 200.925   |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 293,64     | 272,76     | 86,90      | 88,97      | 91,04     |
| Aufwandsdeckungsgrad   | %       | 0        | 111,19     | 110,14     | 103,18     | 103,19     | 103,20    |
| 1.1 Steuerkraft - netto -                                      |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 1.962.125  | 1.997.617  | 1.631.805  | 1.663.801  | 1.695.797 |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 869,74     | 900,64     | 739,38     | 753,87     | 768,37    |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen                            | %       | 0        | 33,15      | 33,48      | 27,03      | 27,04      | 27,04     |
| 1.2 Betriebsergebnis - netto -                                 |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 1.299.680- | 1.392.628- | 1.420.917- | 1.514.920- | 1.495.389 |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 576,10-    | 627,88-    | 644        | 686        | 678       |
| Anteil an ordentlichen Aufwendungen                            | %       | 0        | 21,96      | 23,34      | 23,59      | 25,12      | 24,77     |
| 2. Sonderergebnis  |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 52.198     | 183.365    | 0          | 0          | 0         |
| 3. Gesamtergebnis  |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 714.643    | 788.354    | 191.782    | 196.353    | 200.925   |
| <b>FINANZLAGE</b>  |         |          |            |            |            |            |           |
| 4. Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung <sup>2)</sup> |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 938.059    | 1.195.392  | 549.257    | 560.837    | 572.416   |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 415,81     | 538,95     | 248,87     | 254,12     | 259,36    |
| 5. Mindestzahlungsmittelüberschuss                             |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 202.175    | 190.148    | 158.000    | 183.000    | 183.000   |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel                        |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 735.884    | 1.005.243  | 391.257    | 377.837    | 389.416   |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 326,19     | 453,22     | 177,28     | 171,20     | 176,45    |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)                |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 0          | 104.930    | 115.400    | 102.800    | 102.300   |
| 8. liquide Eigenmittel zum Jahresende <sup>3)</sup>            |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 645.748    | 1.273.408  | 287.917    | 153.754    | 598.170   |
| <b>KAPITALLAGE</b>   |         |          |            |            |            |            |           |
| 9. Eigenkapital  |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 22.287.623 | 23.127.826 |            |            |           |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)                           |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 21.564.084 | 21.615.933 |            |            |           |
| 9.2 Eigenkapitalquote  |         |          |            |            |            |            |           |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme                         | %       | 0        | 67,38      | 68,09      |            |            |           |
| 9.3 Fremdkapitalquote  |         |          |            |            |            |            |           |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme                         | %       | 0        | 32,62      | 31,91      |            |            |           |
| 10. Anlagendeckung   |         |          |            |            |            |            |           |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfr. Vermögen                 | %       | 0        | 104,73     | 105,23     |            |            |           |
| 11. Verschuldung   |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 1.675.269  | 1.485.121  |            |            |           |
| Betrag je Einwohner  | €/EW    | 0        | 742,58     | 669,58     |            |            |           |
| 11.1 Nettoneuverschuldung                                      |         |          |            |            |            |            |           |
| absoluter Betrag   | €       | 0        | 202.175-   | 190.148-   | 342.000    | 17.000     | -193.000  |

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

2) § 3 Nr. 17 GemHVO

3) vgl. Zeile 9 in Anlage 22



## 6. Rechenschaftsbericht

### 6.1 Allgemeine Angaben

#### 6.1.1 Rechtlicher Hintergrund und Zweck des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss (bzw. Jahresrechnung) weist das Ergebnis der Haushaltsbewirtschaftung einer Periode nach und gibt Auskunft über den Stand und die Veränderung der Bilanz (Vermögen, Verbindlichkeiten etc.). Durch das klare und übersichtliche Ausweisen aller Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen wird den Vorschriften nach § 95 GemO Rechnung getragen. Hierzu gehört auch die Darstellung der tatsächlichen Vermögens-, Ertrags-, und Finanzlage.

Die Jahresrechnung legt Rechenschaft darüber ab, inwieweit die Haushaltssatzung einschließlich des Haushaltsplans von der Verwaltung eingehalten worden ist und ob bei einer Abweichung die hierfür festgelegten rechtlichen Voraussetzungen erfüllt wurden.

Rechenschaft ist zum einen gegenüber dem Gemeinderat abzulegen. Dieser hat nach § 95b Abs. 1 S. 2 GemO den Jahresabschluss festzustellen. Zum anderen wird, durch die ortsübliche Bekanntgabe des Jahresabschlusses und die öffentliche Auslegung an sieben Tagen, auch gegenüber der Öffentlichkeit Rechenschaft abgelegt. Der Jahresabschluss ist auch der Prüfungsbehörde mitzuteilen, weshalb auch gegenüber dieser eine Pflicht zur Rechenschaft besteht. (vgl. § 95 Abs. 2 GemO)

Der Wechsel des Buchführungssystems von der Kameralistik hin zur Doppik soll eine vollständigere und objektivere Sichtweise auf die finanzielle Situation der Gemeinde ermöglichen. Betrachtet werden nun nicht nur Einnahmen und Ausgaben, sondern wie bereits erwähnt Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen, Auszahlungen, Einnahmen und Ausgaben getrennt. Die Ein- und Auszahlungen spiegeln den Geldfluss wieder. Sie finden sich letztlich als liquide Mittel in der Vermögensrechnung wieder. Der Saldo aus Erträgen und Aufwendungen mündet im Jahresergebnis, welches dann aussagt ob die verbrauchten Ressourcen erwirtschaftet wurden oder nicht. Das Jahresergebnis findet sich in der Vermögensrechnung im Eigenkapital wieder.

Der Rechenschaftsbericht behandelt die wichtigsten Maßnahmen und Abweichung vom Haushaltsplan während des Haushaltsjahres.

#### III.1.2 Produktorientierter Haushaltsaufbau

| Teilhaushalt                            | Produktbereich            | Produktgruppe                                     |
|---|---------------------------|---|
| THH 1 Innere Verwaltung                 | 11 Innere Verwaltung      | 1110 Steuerung                                    |
|   |                           | 1111 Organisation und Kommunale Willensbildung    |
|   |                           | 1114 Zentrale Funktionen                          |
|   |                           | 1120 Organisation und EDV                         |
|   |                           | 1121 Personalwesen                                |
|   |                           | 1122 Finanzverwaltung, Kasse                      |
|   |                           | 1123 Justitiariat                                 |
|   |                           | 1124 Gebäudemanagement                            |
|   |                           | 1125 Grünanlagen, Werkstätten und Fahrzeuge       |
|   |                           | 1126 Zentrale Dienstleitungen                     |
|   |                           | 1130 Presse- und Öffentlichkeitsarbeit, Amtsblatt |
|   |                           | 1133 Grundstücksmanagement                        |
| THH 2 Dienstleitungen und Infrastruktur | 12 Sicherheit und Ordnung | 1210 Statistik und Wahlen                         |
|   |                           | 1220 Ordnungswesen                                |
|   |                           | 1222 Einwohnerwesen                               |
|   |                           | 1223 Personenstandswesen                          |



|                              |    |                                    |   |
|------------------------------|----|------------------------------------|---|
|                              |    |                                    | 1224 Kommunale Grundbucheinsichtsstelle           |
|                              |    |                                    | 1225 Sozialversicherung                           |
|                              |    |                                    | 1260 Brandschutz                                  |
|                              | 21 | Schulträgeraufgaben                | 2110 Allgemeinbildende Schulen                    |
|                              |    |                                    | 2140 Schülerbezogene Leistungen                   |
|                              | 25 | Museen, Archiv                     | 2520 Heimatmuseum Berolzheim                      |
|                              | 28 | Sonstige Kulturpflege              | 2810 Sonstige Kulturpflege                        |
|                              | 29 | Förd. v. Kirchengem.               | 2910 Förderung v. Kirchengemeinden                |
|                              | 31 | Soziale Hilfen                     | 3140 Soziale Einrichtungen                        |
|                              | 36 | Kinder-, Jugend- und Familienhilfe | 3620 Allgemeine Förderung junger Menschen         |
|                              |    |                                    | 3650 Förderung v. Kindern Tageseinr./-pflege      |
|                              | 41 | Gesundheitsdienste                 | 4140 Maßnahmen der Gesundheitspflege              |
|                              | 42 | Sportförderung                     | 4210 Förderung des Sports                         |
|                              |    |                                    | 4241 Sporthallen                                  |
|                              | 51 | Räumliche Planung u. Entw.         | 5110 Stadtentw., -planung, Verk. Pl., Erneuerung  |
|                              |    |                                    | 5111 Flächen- u. grdst. bez. Daten und Grundlagen |
|                              | 52 | Bauen und Wohnen                   | 5210 Bauordnung                                   |
|                              |    |                                    | 5220 Vermietung von Wohnraum                      |
|                              | 53 | Ver- und Entsorgung                | 5310 Elektrizitätsversorgung                      |
|                              |    |                                    | 5330 Wasserversorgung                             |
|                              |    |                                    | 5360 Telekommunikationseinrichtungen              |
|                              |    |                                    | 5370 Abfallwirtschaft                             |
|                              |    |                                    | 5380 Abwasserbeseitigung                          |
|                              | 54 | Verkehrsflächen und -anlagen, ÖPNV | 5410 Gemeindestraßen                              |
|                              |    |                                    | 5450 Straßenreinigung und Winterdienst            |
|                              |    |                                    | 5470 Verkehrsbetriebe / ÖPNV                      |
|                              | 55 | Natur-, Landschaftspflege,         | 5510 Öffentliches Grün/Landschaftsbau             |
|                              |    |                                    | 5520 Gewässerschutz/ Öff. Gew./Wasserbaul. Anl.   |
|                              |    |                                    | 5530 Friedhofs- und Bestattungswesen              |
|                              |    |                                    | 5540 Naturschutz und Landschaftspflege            |
|                              |    |                                    | 5550 Forstwirtschaft                              |
|                              | 57 | Wirtschaft und Tourismus           | 5730 Sonstige Einrichtungen                       |
|                              |    |                                    | 5750 Tourismus                                    |
| THH 3 Allg. Finanzwirtschaft | 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft        | 6110 Steuern, allgemeine Zuweisungen/ Umlagen     |
|                              |    |                                    | 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft         |



## 6.2 Gesamtergebnis des Jahresabschlusses 2020

Um den Jahreswechsel 2019/2020 machte erstmals das neuartige Corona-Virus auf sich aufmerksam. Auch wenn die Pandemie aktuell wieder in weite Ferne gerückt ist hielt sie doch über mehr als zwei Jahre hinweg, gepaart mit Ereignissen wie dem russischen Angriffskrieg auf die Ukraine, die kommunalen Haushalte in Atem. Durch Kontaktbeschränkungen und Ausgangssperren mussten sich zunächst neue Abläufe in der Gesellschaft etablieren. In der Zwischenzeit kam es in nahezu allen Branchen zu Lieferengpässen. Die Bewirtschaftung des Haushaltsplanes wurde dadurch erschwert.

Dass der Gemeindehaushalt ein positives ordentliches Ergebnis i.H.v. 604.989,20 € und ein Gesamtergebnis von 788.354,17 € (Sonderergebnis 183.364,97 €) sowie eine Erhöhung des Bestandes an liquiden Mitteln von 627.659,39 € vorweisen kann ist zwar grundsätzlich erfreulich steht allerdings auch im Lichte der Effekte der Corona Pandemie. Die beschriebenen Lieferengpässe führten eben auch zum Aufschub im Einkauf und bei Bau- und Unterhaltungsmaßnahmen.

Der Gemeinderat der Gemeinde Ahorn hat in öffentlicher Sitzung vom 18.02.2020 die Haushaltssatzung mit Haushaltsplan für das Jahr 2020 verabschiedet. Das Rechnungsergebnis entwickelte sich im Vergleich zu den Planungen wie folgt:

| 1          | Ergebnisrechnung              | Haushalt 2020  | Ergebnis 2020     | Abweichung     |
|------------|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| 1.1        | Ordentliche Erträge           | 6.109.689      | 6.571.633,59      | 461.944        |
| 1.2        | Ordentliche Aufwendungen      | 5.913.245-     | 5.966.644,39-     | 53.399-        |
| <b>1.3</b> | <b>Ordentliches Ergebnis</b>  | <b>196.444</b> | <b>604.989,20</b> | <b>408.545</b> |
| 1.4        | Außerordentliche Erträge      | 0              | 194.212,56        | 194.213        |
| 1.5        | Außerordentliche Aufwendungen | 0              | 10.847,59-        | 10.848-        |
| <b>1.6</b> | <b>Sonderergebnis</b>         | <b>0</b>       | <b>183.364,97</b> | <b>183.365</b> |
| <b>1.7</b> | <b>Gesamtergebnis</b>         | <b>196.444</b> | <b>788.354,17</b> | <b>591.910</b> |

| 2           | Finanzrechnung  | Haushalt 2020   | Ergebnis 2020       | Abweichung       |
|-------------|---|-----------------|---------------------|------------------|
| 2.1         | Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit  | 5.751.005       | 6.363.524,83        | 612.520          |
| 2.2         | Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit  | 5.204.093-      | 5.168.133,30-       | 35.960           |
| <b>2.3</b>  | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b>                      | <b>546.912</b>  | <b>1.195.391,53</b> | <b>648.480</b>   |
| 2.4         | Summe der Einz. aus Investitionstätigkeit   | 2.674.000       | 1.214.005,96        | 1.459.994-       |
| 2.5         | Summe der Ausz. aus Investitionstätigkeit   | 3.622.000-      | 1.594.478,96-       | 2.027.521        |
| <b>2.6</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit</b>            | <b>948.000-</b> | <b>380.473,00-</b>  | <b>567.527</b>   |
| <b>2.7</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf</b>                                      | <b>401.088-</b> | <b>814.918,53</b>   | <b>1.216.007</b> |
| 2.8         | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 205.000         | 0,00                | 205.000-         |
| 2.9         | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 148.000-        | 190.148,13-         | 42.148-          |
| <b>2.10</b> | <b>Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit</b>           | <b>57.000</b>   | <b>190.148,13-</b>  | <b>247.148-</b>  |
| <b>2.11</b> | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b>      | <b>344.088-</b> | <b>624.770,40</b>   | <b>968.859</b>   |
| <b>2.12</b> | <b>Zahlungsmittelüberschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahl.</b> |                 | <b>2.888,99</b>     |                  |
| 2.13        | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln   |                 | 645.748,29          |                  |
| 2.14        | Änderung d. Bestands an Zahlungsmitteln   |                 | 627.659,39          |                  |
| <b>2.15</b> | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b>                  |                 | <b>1.273.407,68</b> |                  |



## 6.3 Gesamtergebnisrechnung

### 6.3.1 Ordentliche Erträge

Die ordentlichen Erträge der Ergebnisrechnung 2020 haben sich in der Summe gegenüber den Haushaltsansätzen um 461.944 € auf 6.571.634 € erhöht.

Bei den Steuern und ähnlichen Abgaben ergaben sich im Vergleich zum Plan Mehrerträge von 91.590 €. Wie schon im Vorjahr resultiert die Erhöhung vorrangig aus der Gewerbesteuer. Mit Mehrerträgen von 122.373 € schlägt diese zu buche. Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer erzielte die Gemeinde insgesamt 10.473 € an Mehrerträgen. Insgesamt konnten bei dieser Kontengruppe Erträge i.H.v. 2.114.518,92 € erzielt werden. Für die Auswirkungen der Corona Pandemie auf Industrie und Gewerbe erhielt die Gemeinde im Spätherbst 2020 eine sogenannte Gewerbesteuerkompensationszahlung. Im Vorfeld konnte diese Zahlung nicht eingeplant werden, weshalb hier nocheinmal Mehrerträge von 85.021 aufschlagen. Durch eine Minderung des geplanten Gemeindeanteils an der Einkommensteuer von 114.404 € ergibt sich die Planabweichung.

Bei Zuweisungen und Zuwendungen konnten höhere Erträge i.H.v. 31.584 € erzielt werden. Positive Auswirkungen waren bei den Schlüsselzuweisungen mit Sachkostenbeiträgen (+122.852 €), den Geldspenden (+12.840 €) und den Zuschüssen für laufende Zwecke vom Land (112.595 €) zu verzeichnen.

Die aufgelösten Investitionszuwendungen und Beiträge sind ein Alleinstellungsmerkmal des Ergebnishaushaltes. Sie liegen um rund 53.273 € höher als der Haushaltsansatz. Bei den Investitionsbeiträgen (119.198 €) wurden mit insgesamt 56.178 € zu geringe Beträge eingeplant. Im Vergleich zum Vorjahr wurden zwar immerhin Erträge bei Wasser und Abwasser geplant, bei der Straße jedoch, wie bereits 2019, nicht. Die aufgelösten Investitionszuwendungen blieben mit 13.404 € leicht hinter den Erwartungen zurück.

Die Erträge aus Entgelten für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen stiegen gegenüber dem Haushaltsplan um 35.745 €. Die resultiert insbesondere aus den Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten (+24.312 €).

Bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten fielen die Erträge geringer aus als in der Planung angenommen. Bei den Mieten und Pachten konnten etwa 10.000 € an Mehrerträgen erwirtschaftet werden. Die Verkaufserlöse (z.B. Holzverkäufe) sanken gegenüber dem Haushaltsplan um 39.790 €.

| Ertragsarten   | Ansatz 2020      | Ergebnis 2020       | Vergleich      |
|--|------------------|---------------------|----------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                           | 2.022.929        | 2.114.518,92        | 91.590         |
| Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen                   | 1.904.136        | 2.194.426,34        | 290.290        |
| Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge       | 358.684          | 411.956,81          | 53.273         |
| Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 666.500          | 702.245,32          | 35.745         |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte            | 953.800          | 923.640,32          | 30.160-        |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                   | 141.400          | 133.024,54          | 8.375-         |
| Zinsen und ähnliche Erträge                            | 140              | 1.643,28            | 1.503          |
| Aktivierete Eigenleistungen und Bestandsveränderungen  | 0                | 11.357,00           | 11.357         |
| Sonstige ordentliche Erträge                           | 62.100           | 78.821,06           | 16.721         |
| <b>Ordentliche Erträge</b>                             | <b>6.109.689</b> | <b>6.571.633,59</b> | <b>461.944</b> |



### 6.3.2 Ordentliche Aufwendungen

Die ordentlichen Aufwendungen beliefen sich im Haushaltsjahr 2020 auf insgesamt 5.966.644,39 €. Im Vergleich zu den Haushaltsansätzen bedeutet dies insgesamt eine Steigerung von 53.399 €. Da die Ertragssteigerungen deutlich höher ausfielen als die Steigerung der Aufwendungen, wird schon jetzt eine Verbesserung des geplanten Ergebnisses deutlich.

Die Personalaufwendungen schlagen mit 1.376.218,21 € um insgesamt 77.101 € über den in der Planung angesetzten Wert. Die Erhöhungen verteilen sich recht gleichmäßig sowohl auf Beschäftigte, als auch auf die Beamten.

Einen Gesamtbetrag von 1.714.029,05 € leistete die Gemeinde für Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Im Ergebnishaushalt ergaben sich hier die größten Abweichungen gegenüber den Ansätzen, es ergaben sich Mehraufwendungen von 220.369 € (Vorjahr: 225.314 €). Die Erhöhungen rühren von geringwertigen Vermögensgegenständen (+41.338 €), den Betriebsaufwendungen (+170.171 €) und den sonstigen ordentlichen Aufwendungen (+115.830 €). Im Gegenzug konnte bei der Unterhaltung des beweglichen Vermögens oder der Straßenerhaltung bzw. den Fahrzeugunterhaltungskosten eingespart werden, weshalb sich dann die genannte Abweichung ergibt.

Die Transferaufwendungen sind um insgesamt 130.533 € geringer als der ursprüngliche Ansatz. Grund hierfür sind Minderaufwendungen bei der Gewerbesteuerumlage und den Umlagen an Zweckverbände. Ein Fehler bei der Berechnung der Gewerbesteuerumlage führte dort zu den Mehraufwendungen.

Bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen ergeben sich Minderaufwendungen von rund 100.000 €. Sie stammen von den sonstigen Aufwendungen für Rechte und Dienste (21.576 €), den Geschäftsaufwendungen (33.602 €) und von den Erstattungen an Gemeinden (39.052 €).

| <b>Aufwandsarten</b>                        | <b>Ansatz 2020</b> | <b>Ergebnis 2020</b> | <b>Vergleich</b> |
|---|--------------------|----------------------|------------------|
| Personalaufwendungen                        | 1.299.117-         | 1.376.218,21-        | 77.101-          |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.493.660-         | 1.714.029,05-        | 220.369-         |
| Abschreibungen                              | 709.152-           | 744.113,95-          | 34.962-          |
| Zinsen und ähnliche Aufwendungen            | 74.700-            | 26.916,17-           | 47.784           |
| Transferaufwendungen                        | 1.756.329-         | 1.625.775,85-        | 130.553          |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen           | 580.287-           | 479.591,16-          | 100.696          |
| <b>Ordentliche Aufwendungen</b>             | <b>5.913.245-</b>  | <b>5.966.644,39-</b> | <b>53.399-</b>   |
| <b>Ordentliches Ergebnis</b>                | <b>196.444</b>     | <b>604.989,20</b>    | <b>408.545</b>   |

Durch die Erhöhung von Erträgen und die vergleichsweise geringe Erhöhung der ordentlichen Aufwendungen erreichte die Gemeinde ein deutlich positiveres Ergebnis, welches 408.545 € höher ausfiel. Der Betrag von 604.989,20 € wird den Rücklagen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.



### 6.3.3 Außerordentliche Erträge und Aufwendungen

Die außerordentlichen Erträge entstehen hauptsächlich durch die Veräußerungen von Vermögensgegenständen. Werden Vermögensgegenstände für Summen veräußert, die den Restbuchwert übersteigen werden stille Reserven freigesetzt. Diese führen dann zu einem außerordentlichen Ertrag in der Ergebnisrechnung.

Die außerordentlichen Erträge resultieren vorwiegend aus der Veräußerung von Bauplätzen. Sie belaufen sich auf 194.212,56 €. Im Vergleich zum Vorjahr (58.150,37 €) bedeutet dies eine große Steigerung. Tatsächlich wurden mehr Bauplätze als noch im Jahr 2019 veräußert. Die außerordentlichen Aufwendungen belaufen sich auf 10.847,59 €. Damit kann neben dem ordentlichen Ergebnis auch ein positives Sonderergebnis ausgewiesen und den Rücklagen (des Sonderergebnisses) zugeführt werden.

| Sonderergebnisrechnung        | Ansatz 2020    | Ergebnis 2020     | Vergleich      |
|-------------------------------|----------------|-------------------|----------------|
| Außerordentliche Erträge      | 0              | 194.212,56        | 194.213        |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0              | 10.847,59-        | 10.848-        |
| <b>Sonderergebnis</b>         | <b>0</b>       | <b>183.364,97</b> | <b>183.365</b> |
| <b>Gesamtergebnis</b>         | <b>196.444</b> | <b>788.354,17</b> | <b>591.910</b> |

Das Gesamtergebnis (ordentliches Ergebnis + Sonderergebnis) der Gemeinde Ahorn beläuft sich damit auf einen Betrag von 788.354,17 €. Im zweiten Jahr in Folge konnte nun ein positives Gesamtergebnis erwirtschaftet werden.

## 6.4 Planabweichungen in der Ergebnisrechnung

### 6.4.1 Planabweichungen ordentliche Erträge

#### Steuern und ähnliche Entgelte

| Steuern und ähnliche Abgaben                            | 2.022.929 | 2.114.518,92 | 91.590   |
|---|-----------|--------------|----------|
| 30110000 Grundsteuer A                                  | 54.000    | 53.988,61    | 11-      |
| 30120000 Grundsteuer B                                  | 206.000   | 206.462,84   | 463      |
| 30130000 Gewerbesteuer                                  | 330.000   | 452.372,71   | 122.373  |
| 30210000 Gemeindeanteil Einkommensteuer                 | 1.277.500 | 1.163.096,39 | 114.404- |
| 30220000 Gemeindeanteil Umsatzsteuer                    | 45.540    | 56.013,17    | 10.473   |
| 30320000 Hundesteuer                                    | 13.000    | 13.070,00    | 70       |
| 30510000 Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | 96.889    | 84.494,00    | 12.395-  |
| 30530000 Gewerbesteuer-Kompensationszahlung             | 0         | 85.021,20    | 85.021   |

Auf den ersten Blick sind die Erhöhungen der Gewerbesteuererträge angesichts des rapiden Wirtschaftsabschwungs in Deutschland, mit dem Beginn der Corona Pandemie, nicht nachvollziehbar. Auf den zweiten Blick erkennt man jedoch, dass die Gewerbesteuererträge in Ahorn auch durch Gewerbetreibende geprägt sind, die eher geringe pandemiebedingte Einbußen zu verzeichnen hatten. Die Preise für Energie stiegen an, dadurch erhöhten sich auch die Gewinne bei den Energieerzeugern.



Beim Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer lagen die Steuerschätzungen vom Herbst 2019 bei 1,035 Milliarden Euro. Mit der Abrechnung vom März 2021 wurde jedoch ein Umsatzsteueranteil für Baden-Württemberg von 1,253 Milliarden Euro festgesetzt. Dadurch ergibt sich die Erhöhung.

In eine andere Richtung entwickelte sich der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Die abgerechnete Landessumme von 6,373 Milliarden Euro steht Planungen von 7,0 Milliarden Euro entgegen. Der Einbruch macht sich mit geringeren Erträgen von 114.404 € bemerkbar.

Alles in allem wäre läge die Planung nicht weit vom tatsächlichen Ergebnis entfernt, wären nicht noch zusätzliche Erträge im November 2020 hinzugekommen. Als Ausgleich coronabedingt ausbleibender Gewerbesteuerzahlungen erhielten die Gemeinden eine Kompensationszahlung. Kurios ist, dass die Gewerbesteuer in Ahorn nicht einbrach. Da die Kompensation allerdings über den kommunalen Finanzausgleich abgewickelt wurde fand jedoch eine gleichmäßige Verteilung statt.

### **Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen**

| <b>Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen</b>       | <b>1.904.136</b> | <b>2.194.426,34</b> | <b>290.290</b> |
|---|------------------|---------------------|----------------|
| 31110000 Schlüsselzuweisungen vom Land            | 1.460.724        | 1.380.215,86        | 80.508-        |
| 31210000 Bedarfszuweisungen vom Land              | 3.500            | 4.966,00            | 1.466          |
| 31310000 Sonstige allg. Zuweisungen Land          | 0                | 38.046,18           | 38.046         |
| 31400000 Zuweis. u. Zuschüsse lfd. Zwecke Bund    | 30.500           | 35.090,89           | 4.591          |
| 31410000 Zuweis. Lfd. Zwecke Land                 | 407.312          | 519.907,43          | 112.595        |
| 31410010 Sachkostenbeiträge § 17 FAG              | 0                | 203.359,98          | 203.360        |
| 31419000 Lfd Zuw. an die Stadt- und Landkr. z. d. | 100              | 0,00                | 100-           |
| 31480000 Zuweis. lfd. Zwecke übr. Bereich         | 2.000            | 0,00                | 2.000-         |
| 31480010 Geldspenden                              | 0                | 12.840,00           | 12.840         |

Bei den Schlüsselzuweisungen ergeben sich zunächst negative Abweichungen im Vergleich zum Plan. Hier ist zu beachten, dass die Sachkostenbeiträge bei Konto 31110000 veranschlagt wurden. Sie sind jedoch unter Zuweisungen für laufende Zwecke (Konto 3141 ff.) auszuweisen. Das war ein Fehler in der Planung. Im FAG-Testbescheid, welcher Ende 2019 an die Gemeinden versendet wurde, lagen der Berechnung der Schlüsselzuweisungen beispielsweise noch geringere Einwohnerwerte zu Grunde. Dadurch hat sich die kommunale Investitionspauschale und die Bedarfsmesszahl erhöht, woraus letztlich höhere Schlüsselzuweisungen resultierten. Die Zuweisungen für laufende Zwecke erhöhten sich, weil die Zuweisungen je Kind bei der Kleinkindförderung im Verlauf des Haushaltsjahres erhöht wurden. Hinzu kam noch die Förderung der pädagogischen Leitungszeit, welche im Testbescheid nicht bekanntgegeben wurde. Nicht zu vergessen sind Corona-Hilfen (ca. 37.000 €) und Zuschüsse für die Sofortausstattung im Rahmen des Digitalpakt Schule (22.318 €) und Zuwendungen für nachhaltige Forstwirtschaft im Gemeindewald (22.528 €).

Ein Personalkostenzuschuss wurde in der Haushaltsplanung etwas zu gering angesetzt (vgl. Konto 31400000). Die Gemeinde hat im Mai 2019 einen neuen Mitarbeiter eingestellt, wofür dieser Zuschuss ausgezahlt wurde.

Bei den Geldspenden wurden keine Erträge eingeplant, da diese von Jahr zu Jahr schwanken. Erfreulich ist, dass ein Betrag von 12.840,00 € für gemeinnützige Zwecke gespendet wurde.



### Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge

| <b>Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge</b> | <b>358.684</b> | <b>411.956,81</b> | <b>53.273</b> |
|---|----------------|-------------------|---------------|
| 31610000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Bund                | 0              | 3.399,20          | 3.399         |
| 31611000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen Land                | 302.506        | 289.092,74        | 13.413-       |
| 31618000 Aufl. SoPo aus Zuweisungen übriger Bereich     | 0              | 266,67            | 267           |
| 31620000 Aufl. SoPo aus Beiträgen                       | 56.178         | 119.198,20        | 63.020        |

Für erhaltene Investitionszuschüsse oder Beiträge nach dem KAG werden auf der Passivseite der Bilanz Sonderposten gebildet. Sie werden, dem zugehörigen Vermögensgegenstand entsprechend, aufgelöst und stehen als Ertrag in der Ergebnisrechnung. Sie bilden somit den Gegenspieler zu den Abschreibungen.

Die Auflösung von Investitionszuschüssen des Landes (Konto 31611000) fiel um etwa 13.413 € geringer aus. Durch die Korrektur der Nutzungsdauern und der Anschaffungs- und Herstellungskosten korrigierter Vermögensgegenstände ergeben sich andere Auflösungsbeiträge bei den Sonderposten. Die größten Differenzen ergaben sich höchstwahrscheinlich aus der händischen Ermittlung der Auflösungsbeiträge. Seit Integration der Vermögensgegenstände in das Rechnungswesen können die Auflösungen automatisch berechnet werden. Seitdem kann mit genaueren Zahlen geplant werden.

Die Planung der Auflösungsbeiträge für Investitionsbeiträge (Konto 31620000) wurde zwar, im Vergleich zum Jahr 2019, nicht versäumt aber wurde dafür umso unvollständiger durchgeführt. Lediglich bei Kanal und Wasserversorgung wurden Ansätze veranschlagt. Die Auflösung von Beiträgen nach dem KAG wurde bereits im kamerale Rechnungswesen durchgeführt, weshalb die Zahlen hierfür bei der Planung für die Straßen und die Kläranlagen nicht vorhanden waren ist letztlich nicht mehr nachzuvollziehen.

### Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen

| <b>Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen</b> | <b>666.500</b> | <b>702.245,32</b> | <b>35.745</b> |
|---|----------------|-------------------|---------------|
| 33110000 Verwaltungsgebühren                                  | 21.500         | 22.898,34         | 1.398         |
| 33210000 Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte             | 643.000        | 667.312,19        | 24.312        |
| 33210010 Benutzungsgebühren Leichenhalle                      | 2.000          | 1.050,00          | 950-          |
| 33210015 Auflösung passiver RAP Grabnutzungsgebühren          | 0              | 10.984,79         | 10.985        |

Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte erhebt die Gemeinde gegenüber den Abnehmern von Trinkwasser und die Nutzung der Abwasserbeseitigung. Insgesamt ergab sich in diesen Bereichen auch der größte Anteil der Mehreinnahmen i.H.v. etwa 32.000 €.

Die Grabnutzungsgebühren sind in dieser Aufstellung nicht aufgeführt. Sie werden zwar zunächst beim Friedhof vereinnahmt, allerdings müssen diese dann in die passiven Rechnungsabgrenzungsposten überführt werden, weil die Gebühren nicht nur Ertrag für ein einzelnes Jahr darstellen. Die auf das jeweilige Jahr entfallenden Beträge werden dann jährlich aufgelöst. Der Auflösungsbeitrag des passiven Rechnungsabgrenzungspostens betrug im Jahr 2020 10.984,79 €.

### Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte

| <b>Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte</b> | <b>953.800</b> | <b>923.640,32</b> | <b>30.160-</b> |
|--|----------------|-------------------|----------------|
| 34110000 Mieten und Pachten                        | 61.000         | 69.515,35         | 8.515          |



|   |         |            |         |
|---|---------|------------|---------|
| 34110010 Mietnebenkosten Mieten und Pachten | 13.000  | 17.054,05  | 4.054   |
| 34110020 Pachten unbebaute Grundstücke      | 440.000 | 437.060,76 | 2.939-  |
| 34210000 Erträge aus Verkauf                | 439.800 | 400.010,16 | 39.790- |

Die Erträge aus Verkauf (34210000) beinhalten die Holzverkäufe aus dem Gemeindewald. Die Preissituation am Holzmarkt und die genaue Einschlagmenge lassen sich im Vorhinein nicht genau bestimmen. Die Holzpreise zogen erst Ende des Jahres 2020 wieder an, später als erwartet und daher konnten die Erwartungen aus der Haushaltsplanung nicht erfüllt werden.

### **Kostenerstattungen und Kostenumlagen**

|   |                |                   |               |
|---|----------------|-------------------|---------------|
| <b>Kostenerstattungen und Kostenumlagen</b> | <b>141.400</b> | <b>133.024,54</b> | <b>8.375-</b> |
| 34800000 Erstattungen vom Bund              | 6.000          | 6.000,00          | 0             |
| 34810000 Erstattungen vom Land              | 0              | 514,58            | 515           |
| 34820000 Erstattungen von Gemeinden und GV  | 109.400        | 94.550,95         | 14.849-       |
| 34880000 Erstattungen von übrigen Bereichen | 26.000         | 31.959,01         | 5.959         |

Bei den Erstattungen des Bundes handelt es sich um einen Zuschuss für die Durchführung des Bundesfreiwilligendienstes am Lernhaus Ahorn.

Die Erstattungen von Gemeinden und Gemeindeverbände liegen um etwa 14.849 € hinter den Erwartungen zurück. Grund dafür ist das Ausfallen der Schülerbeförderung, weshalb die Zuschüsse des VGMT ausblieben. Der Schülerverkehr innerhalb des Landkreises wird zu 100% vom Kreis getragen.

Erstattungen aus übrigen Bereichen umfassen z.B. die Erstattung von Eltern an den Beschaffungskosten für Schulmaterialien oder die Erstattungen von Rohrbrüchen.

### **Zinsen und ähnliche Erträge**

|   |            |                 |              |
|---|------------|-----------------|--------------|
| <b>Zinsen und ähnliche Erträge</b>                              | <b>140</b> | <b>1.643,28</b> | <b>1.503</b> |
| 36150000 Zinsertrag von verb. Unternehmen, Anteil., Sonderverm. | 0          | 1.553,75        | 1.554        |
| 36510000 Erträge aus Gewinnanteilen verb. Unternehmen           | 40         | 0,00            | 40-          |
| 36990010 Weiterbelastung Bankgebühren                           | 100        | 89,53           | 10-          |

Die Gemeinde gewährte im November 2019 ein Darlehen. Hieraus erwirtschaftete die Gemeinde Zinserträge.

### **Aktiviere Eigenleistungen**

|  |          |                  |               |
|--|----------|------------------|---------------|
| <b>Aktiviere Eigenleistungen und Bestandsveränderungen</b> | <b>0</b> | <b>11.357,00</b> | <b>11.357</b> |
| 37110000 Aktiviere Eigenleistungen                         | 0        | 11.357,00        | 11.357        |

Leistet die Gemeinde selbst erforderliche Arbeiten zur Herstellung eines Vermögensgegenstandes werden die entstandenen Kosten in die Bilanz aufgenommen. Über die betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer wird der Vermögensgegenstand dann abgeschrieben und stellen Aufwendungen im Ergebnishaushalt dar. Die sogenannten aktivierten Eigenleistungen werden dann als Gegenposition zur Buchung in die Bilanz als Ertrag in der Ergebnisrechnung verbucht.



Im Jahr 2020 wirkte der Bauhof bei der Umrüstung von Kanal und Kläranlagen auf eine neue ESMR-Technik mit. Des Weiteren wurden Grabfelder auf den Friedhöfen angelegt.

**Sonstige ordentliche Erträge**

| <b>Sonstige ordentliche Erträge</b>               | <b>62.100</b> | <b>78.821,06</b> | <b>16.721</b> |
|---|---------------|------------------|---------------|
| 35110000 Konzessionsabgaben                       | 58.000        | 74.939,85        | 16.940        |
| 35210000 Erstattung von Steuern                   | 100           | 0,00             | 100-          |
| 35620000 Säumniszuschläge, Mahngebühren und ähnl. | 3.000         | 2.587,15         | 413-          |
| 35620200 Nachzahlungszinsen                       | 1.000         | 831,00           | 169-          |
| 35620300 Verspätungszuschlag                      | 0             | 125,00           | 125           |
| 35710000 Auflösung von sonstigen Sonderposten     | 0             | 337,25           | 337           |
| 35910100 Ausb. Kleinbetrag                        | 0             | 0,66             | 1             |
| 35910500 Ertrag aus diversen Differenzen          | 0             | 0,15             | 0             |

Als Konzessionsabgaben erhält die Gemeinde von der Netze BW Zahlungen für Leitungsrechte oder Erstattungen des Kommunalrabatts für rabattberechtigte, öffentliche Anlagen der Gemeinde. Eine Zahlung, welche eigentlich dem Jahr 2019 zugerechnet werden musste wurde erst im Jahr 2020 verbucht. Eine Korrektur wurde nicht vorgenommen. Eine solche Fehlbuchung ist im Hinblick auf die damals noch junge Anwendung der kommunalen Doppik zu entschuldigen. Insbesondere im Hinblick auf die überaus erfreulichen Ergebnisse beider Haushaltsjahre (2019 und 2020).

**6.4.2 Planabweichungen ordentliche Aufwendungen**

**Personalaufwendungen**

| <b>Personalaufwendungen</b>                       | <b>1.299.117-</b> | <b>1.376.218,21-</b> | <b>77.101-</b> |
|---|-------------------|----------------------|----------------|
| 40110000 Beamte                                   | 241.750-          | 267.783,80-          | 26.034-        |
| 40120000 Dienstaufwendungen Beschäftigte          | 630.520-          | 666.274,23-          | 35.754-        |
| 40190000 Sonstige Beschäftigte                    | 82.000-           | 88.712,91-           | 6.713-         |
| 40210000 Beiträge Versorgungskasse Beamte         | 115.490-          | 130.259,82-          | 14.770-        |
| 40220000 Beiträge zu Versorgungskasse Beschäftigt | 49.160-           | 52.936,13-           | 3.776-         |
| 40290000 Beiträge Versorgungskasse so. Besch.     | 5.350-            | 5.012,32-            | 338            |
| 40320000 Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte | 129.190-          | 130.433,90-          | 1.244-         |
| 40390000 Sozialversicherungsbeiträge so. Besch.   | 19.200-           | 21.761,49-           | 2.561-         |
| 40410000 Beihilfen, Unterstützungsl. Bedienstete  | 26.457-           | 13.043,61-           | 13.413         |

Unter die Personalaufwendungen fallen Löhne und Gehälter, Versorgungs-, Sozialversicherungsbeiträge und Beihilfen aller gemeindlichen Beschäftigten und Bediensteten. Insgesamt brachte die Gemeinde im Jahr 2020 ein Volumen von 1.376.218,21 € auf. Im Vergleich zum Vorjahr bedeutet dies ein Plus von 73.000 €. Die überplanmäßige Abweichung zum Plan beläuft sich auf 77.101 €. Mit dem Gesetz über die Anpassung von Dienst- und Versorgungsbe-



zügen in Baden-Württemberg 2019/2020/2021 (BVAnpGBW2019/2020/2021) wurden die Tarifverträge der Beschäftigten ebenso wie die Grundgehaltssätze der Beamten um 3,2 Prozentpunkte erhöht.

Die Planabweichung bei den Beamten ergibt sich aus der nicht eingeplanten Besoldungsanpassung zum Jahr 2020 und einer Neueinstellung Mitte des Jahres. Der größte Anteil der Beamtengehälter wird bei der Kostenstelle Finanzverwaltung/Kasse (11220000) verbucht (Plan 43.900 €; Ist 59.346 €).

Bei den Beschäftigten beträgt die Planabweichung 35.754 €. Ein Grund hierfür ist wieder die Anpassung des Tarifes. Zudem wurden beim Bauhof allein rund 48.850 € zu wenig eingeplant. Zwar lagen die Aufwendungen im Forst um etwa 24.500 € unter dem Planansatz, die Mehraufwendungen können damit jedoch nicht gedeckt werden.

Beim Konto 40210000 liegt ein Defizit von 14.770 € gegenüber dem Planansatz vor. Die geleisteten Zahlungen aufgrund des Bescheides des KVBW betragen zunächst 30.700 €, insgesamt 122.800 €. Warum die Planung (115.490 €) so stark von den festgesetzten Zahlungen abweicht konnte nicht abschließend geklärt werden. Jedenfalls handelt es sich um einen Fehler. Eine Einplanung in den Haushalt hätte erfolgen können. Zur Abweichung von 5.310 € kommen noch die höheren Aufwendungen aus der Abrechnung vom Oktober 2020 hinzu (+7.460 €). Gleiches gilt für Konto 40410000. Hier hätte ein deutlich höherer Wert in der Planung angesetzt werden müssen.

Unter Konto 40190000 werden die Entgelte der bei der Gemeinde tätigen Minijobber oder Kurzzeitbeschäftigten verbucht. Die tatsächlichen Aufwendungen von 88.712,91 € liegen leicht über dem Planansatz (ca. 6.713 €). Ein Grund für das übertreffen des Ansatzes ist bei der Abwasserbeseitigung zu finden. Hier wurde der Ansatz der Mittel versäumt. Ein geringfügig Beschäftigter ist bereits seit Längerem im Bereich der Abwasserbeseitigung tätig. Dies war bereits in der Jahresrechnung 2019 versäumt worden.

### Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen              | 1.493.660- | 1.714.029,05- | 220.369- |
|--|------------|---------------|----------|
| <b>421 Unterhaltung des unbeweglichen Vermögens</b>      |            |               |          |
| 42110000 Unterh. Grundst. und bauli.Anlagen              | 119.450-   | 126.449,87-   | 7.000-   |
| 42110010 Unterh. Kläranlage                              | 3.000-     | 11.139,96-    | 8.140-   |
| 42110020 Unterh. Kanalnetz                               | 10.200-    | 4.752,46-     | 5.448    |
| 42120000 Unterh. des sonst. unbeweglichen Vermöge        | 102.720-   | 50.262,29-    | 52.458   |
| <b>422 Unterhaltung des beweglichen Vermögens</b>        |            |               |          |
| 42210000 Unterhaltung des beweglichen Vermögens          | 38.000-    | 11.017,48-    | 26.983   |
| 42220000 Erwerb von geringw. Vermögensgegen              | 85.100-    | 126.437,67-   | 41.338-  |
| <b>423 Mieten und Pachten, Leasing</b>                   |            |               |          |
| 42310000 Mieten und Pachten                              | 1.500-     | 5.701,60-     | 4.202-   |
| 42320000 Leasing   | 5.500-     | 11.316,08-    | 5.816-   |
| <b>424 Bewirtschaftung der Grundst. u. baul. Anlagen</b> |            |               |          |
| 42410000 Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche        | 139.050-   | 130.090,12-   | 8.960    |
| 42410010 Aufwendung f. Heizung, Brennstoffe              | 37.000-    | 17.923,74-    | 19.076   |
| 42410030 Aufw. Steuern, Versicherungen (Gebäude)         | 2.000-     | 0,00          | 2.000    |
| 42410040 Aufw. Strom, Wasser, Abwasser                   | 17.500-    | 9.123,31-     | 8.377    |
| <b>425 Haltung von Fahrzeugen</b>                        |            |               |          |



|   |          |             |          |
|---|----------|-------------|----------|
| 42510000 Haltung von Fahrzeugen                     | 53.000-  | 42.132,05-  | 10.868   |
| <b>426 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte</b>  |          |             |          |
| 42610000 Besondere Aufwendungen für Beschäftigte    | 32.840-  | 37.558,29-  | 4.718-   |
| <b>427 Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufw.</b> |          |             |          |
| 42710000 Bes. Verwaltungs- und Betriebsaufw.        | 656.000- | 827.518,92- | 171.519- |
| 42710010 Aufwendungen EDV                           | 47.300-  | 54.291,23-  | 6.991-   |
| 42740000 Lehr- und Unterrichtsmaterial              | 9.000-   | 9.633,73-   | 634-     |
| 42750000 Lernmittel                                 | 6.000-   | 4.995,64-   | 1.004    |
| <b>429 Aufwendungen f. so. Sach- und Dienstlsg.</b> |          |             |          |
| 42910000 Aufwendungen f.so. Sach-u. Dienstlsg.      | 128.500- | 244.329,69- | 115.830- |

Die Aufwendungen unter **Kontengruppe 421** enthalten sämtliche Maßnahmen an Gebäuden und Infrastruktur, die zur laufenden Unterhaltung gehören. Bei den Kontengruppen 421 und 422 wird auch zwischen laufender Unterhaltung und Investitionsmaßnahme unterschieden (Erfüllung der 3/7-Gewerke-Regel bzw. Überschreiten der 1.000 €-GWG-Freigrenze →Finanzhaushalt).

Bei Konto 42110000 ergeben sich mehrere Unter- und Überschreitungen des Planansatzes. Die Aufwendungen der Straßenunterhaltung liegen um etwa 6.000 € höher als geplant. Leider hätte man die Mittel nicht auf diesem Konto einplanen dürfen. Da für die Unterhaltung der Infrastruktur Konto 42120000 im Kontenplan vorgesehen ist. Ähnlich verhielt es sich bei der Wasserversorgung. Hier wurden Materialien für Rohrbrüche nicht immer dem Konto 42120000 zugeordnet. Kurios und im Nachhinein nicht vollständig nachvollziehbar ist die Tatsache, dass Rechnungen zum Teil auf Konto 42110000 und teilweise auf 42120000 gebucht wurden. Die meisten Aufwendungen hätten einheitlich kontiert werden müssen.

Der Unterhaltung der Kläranlage wurden diverse Maßnahmen, zum Beispiel die Unterhaltung und Betreuung von Messeinrichtungen, Ventilen und Pumpen in der Sammelkläranlage Hohenstadt/Eubigheim der Kanalunterhaltung, zugeordnet. Hier war zu trennen und umzubuchen. Insgesamt ergibt sich im Abwasserbereich eine kleine Überschreitung. Mit der Unterhaltung der kommunalen Kläranlagen wird die Gemeinde einerseits ihrer Pflichtaufgabe gerecht andererseits werden durch einen einwandfreien Betrieb Umwelt und Gewässer geschützt. Die überplanmäßigen Aufwendungen sind also unabweisbar, haben jedoch auch keinen wesentlichen Einfluss auf das Ergebnis.

Die Unterhaltung der Feldwege wurde korrekterweise auf Konto 42120000 veranschlagt. Im Jahr 2020 wurden allerdings nur knapp 10.000 € der veranschlagten 50.000 € aufgebracht. Die Feldwegeunterhaltung unterliegt dem Bauhof. Die Durchführung passte im Jahr 2020 nicht in die Arbeitsabläufe. Davon kommt der geringere Verbrauch der Haushaltsmittel. Ähnlich wie bei den Feldwegen sieht es bei der Unterhaltung der Straßenbeleuchtung aus. Nur etwa 25% der veranschlagten 16.000 € wurden benötigt.

Die Aufwendungen bei **Kontengruppe 422** erhöhten sich, da im Jahr 2020, auch aufgrund der Corona-Pandemie, sehr schnell der Digitalpakt Schule umgesetzt werden musste. Für die Schülerinnen und Schüler am Lernhaus Ahorn wurden Tablets, PC's, interaktive Displays und ein Servernetz beschafft. Eine Ermächtigung zur überplanmäßigen Auszahlung wurde vom Gemeinderat erteilt.

Die Ausgaben bei Kontengruppe 423, Mieten und Pachten, konnten weniger gut eingehalten werden. Leider wurden die Leasingraten für den Bagger der Gemeinde als sonstige Aufwen-



dungen für Sach- und Dienstleistungen eingeplant. Dies wurde im Rahmen der Jahresrechnung 2020 nun umgebucht.

Bei **Kontengruppe 424**, also den laufenden Kosten der gemeindlichen Gebäude und Anlagen, wurden weit weniger Mittel aufgewendet als angenommen. Begründet werden diese Einsparungen auch durch die Corona-Pandemie. In der Schule und im Kindergarten blieben insbesondere die Heizkosten weit hinter den Ansätzen zurück. Ein Ansatz von 17.000 € beim Kanal hätte nicht veranschlagt werden dürfen, da es sich um Betriebsaufwendungen handelt. Bewirtschaftet wurde der Ansatz nicht.

Die Aufwendungen für Fahrzeugunterhaltung, **Kontengruppe 425**, unterschritten den Planansatz. Bei der Feuerwehr wurde der Planansatz gut eingehalten. Der Bauhof konnte einsparen. Die Ansätze bei Wasser, Abwasser und den zentralen Dienstleistungen fielen definitiv zu hoch aus. Teilweise hätte man hier keine Aufwendungen einplanen dürfen.

Die Aufwendungen für Beschäftigte (**Kontengruppe 426**) erhöhten sich nur leicht. Während der Bauhof und Feuerwehr ihre Budgets leicht überschritten, wurden für Personalweiterbildungen in der Verwaltung wesentlich weniger Mittel in Anspruch genommen.

Unter die **Kontengruppe 427**, die besonderen Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen, fallen alle Aufwendungen für Verbrauchsmittel (Schmierstoffe, Schrauben, etc.). Auch die Betriebskosten für die Kindergärten werden hier verbucht. Allein von dieser Kostenstelle kommen 79.606 € der gesamten Planüberschreitung. Auch bei Kanal und Wasserversorgung wurden die Planungen überschritten. Stromkosten müssen, als betriebsbedingte Kosten, dem Konto 42710000 zugeordnet werden. Die Abweichung zum Plan liegt im Abwasserbereich bei insgesamt etwa 80.000 €. Die EDV-Kosten stiegen in vielen Bereichen an. Im Bereich Finanzen und im Einwohnermeldewesen konnten die Ansätze nicht eingehalten werden. Durch die Umsetzung des Digitalpakt Schule wurden etwa 3.000 € an Mehrkosten verursacht. Der Trend steigender Aufwendungen für EDV wird sich in den kommenden Jahren fortsetzen.

Als Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen (**Kontengruppe 429**) wurden auch die Bezugsentgelte für Trinkwasser bei der Bodensee-Wasserversorgung verbucht. Leider waren die Ansätze bisher falsch veranschlagt, bei den sonstigen ordentlichen Aufwendungen, daher ergibt sich hier diese große Abweichung. Zudem musste die Website der Gemeinde neu aufgesetzt werden, was ebenfalls nicht im Haushaltsplan veranschlagt war. Die Aufwendungen für die ELR-Konzeptbetreuung wurden fälschlicherweise bei den Investitionen im Finanzhaushalt gebucht, hier gab es keinen Ansatz.

| Abschreibungen                                 | 709.152- | 744.113,95- | 34.962-  |
|--|----------|-------------|----------|
| 47000000 Abschreibungen auf Anlagevermögen     | 709.152- | 0,00        | 709.152  |
| 47110000 Abschreibung auf Vermögensgegenstände | 0        | 739.927,51- | 739.928- |
| 47220100 Ausb. Kleinbetrag                     | 0        | 4,98-       | 5-       |
| 47220500 Aufwand für diverse Differenzen       | 0        | 0,23-       | 0        |
| 47910000 Sonstige Abschreibungen               | 0        | 4.181,23-   | 4.181-   |

Der Werteverzehr des Gemeindevermögens wird über die Abschreibungen dargestellt. Sie sind ausschließlich in der Ergebnisrechnung zu finden. Im Jahr 2020 lagen die Abschreibungen des Anlagevermögens (Konto 47110000) bei 739.927,51 €. Im Jahr 2020 wurden mehrere Bauprojekte abgeschlossen und aktiviert. Deshalb und wegen dem Nichtvorhandensein der



Eröffnungsbilanz, welche die maschinelle Berechnung der Abschreibungen ermöglicht, wurden keine genaueren Beträge angesetzt.

Unter den sonstigen Abschreibungen finden sich die Auflösungen von Sonderposten für geleisteten Investitionszuschüssen. Diese werden z.B. für einen Zuschuss an einen Verein zum Erwerb einer Maschine gebildet.

| <b>Zinsen und ähnliche Aufwendungen</b>      | <b>74.700-</b> | <b>26.916,17-</b> | <b>47.784</b> |
|--|----------------|-------------------|---------------|
| 45170000 Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 27.600-        | 26.815,24-        | 785           |
| 45930010 Aufwand aus Bankgebühren            | 200-           | 100,93-           | 99            |
| 45990000 Sonstige Finanzaufwendungen         | 46.900-        | 0,00              | 46.900        |

Für Zinsen und ähnliche Aufwendungen wurden 26.815,24 € aufgewandt. Insgesamt liegen die verbrauchten Mittel um 47.784 € unterhalb der Planungen. Für welche Aufwendungen Mittel bei Konto 45990000 eingeplant wurden konnte nicht mehr aufgeklärt werden. Das Konto wird in zukünftigen Haushalten und Jahresabschlüssen verschwinden.

| <b>Transferaufwendungen</b>                       | <b>1.756.329-</b> | <b>1.625.775,85-</b> | <b>130.553</b> |
|---|-------------------|----------------------|----------------|
| 43120000 Zuweisungen an Gemeinden (GV)            | 1.000-            | 6.541,42-            | 5.541-         |
| 43130000 Zuweisungen an Zweckverbände             | 117.000-          | 12.137,00-           | 104.863        |
| 43160000 Zuschüsse an sonstige öff. Sonderr.      | 9.000-            | 0,00                 | 9.000          |
| 43180000 Zuschüsse an übrige Bereiche             | 72.700-           | 66.967,60-           | 5.732          |
| 43410000 Gewerbesteuerumlage                      | 62.333-           | 45.833,63-           | 16.499         |
| 43710000 Allgemeine Umlage an das Land            | 633.857-          | 633.856,90-          | 0              |
| 43720000 Allgemeine Umlage an Gemeinden u. Gemein | 860.439-          | 860.439,30-          | 0              |

Als Transferaufwendungen werden Mittel dargestellt, die für Dritte bestimmt sind und die nicht unbedingt mit einer Gegenleistung zusammenhängen.

Gegenleistungen sind z.B. die Mittel für Schulsozialarbeit, welche als Zuschuss an übrige Bereiche verbucht werden oder Aufwendungen an den ZV Hochwasserschutz. Bei Konto 43130000 ergibt sich die Abweichung auf Grund einer Fehlplanung. Die Bezugsentgelte für Trinkwasser bei der Bodensee-Wasserversorgung wurden hier mit eingerechnet. Allerdings sind diese als Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu sehen und unter Kontengruppe 42 verbucht.

Keine Gegenleistungen beinhalten die Gewerbesteuerumlage, die FAG-Umlage und die Kreisumlage, sie werden auf Grund eines Gesetzes an die berechtigten Stellen geleistet. Durch die genaue Berechenbarkeit der fälligen Zahlungen an das Land bzw. den Landkreis sind die Haushaltsansätze i.d.R. sehr genau. Bei der Gewerbesteuerumlage gibt es allerdings Abweichungen. Die Mehraufwendungen von ca. 16.499 € sind auf einen Rechenfehler zurückzuführen.

| <b>Sonstige ordentliche Aufwendungen</b>          | <b>580.287-</b> | <b>479.591,16-</b> | <b>100.696</b> |
|---|-----------------|--------------------|----------------|
| 44210000 Aufw. f. ehrenamtl.u. sonst. Tätigkeit   | 47.500-         | 51.840,36-         | 4.340-         |
| 44220000 Verfügungsmittel (§13 Satz 1Nr. 1 GemHVO | 1.000-          | 0,00               | 1.000          |
| 44290000 Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste | 126.515-        | 104.939,46-        | 21.576         |



|   |          |             |        |
|---|----------|-------------|--------|
| 44310000 Geschäftsaufwendungen                    | 136.722- | 103.120,30- | 33.602 |
| 44310010 Aufw. Bücher und Zeitschriften           | 0        | 399,30-     | 399-   |
| 44310020 Aufw. Bürobedarf                         | 1.100-   | 571,09-     | 529    |
| 44310030 Aufw. Post- und Fernmeldegebühren        | 6.500-   | 5.488,27-   | 1.012  |
| 44317000 Dienstreisen, Reisekosten                | 7.450-   | 5.998,29-   | 1.452  |
| 44410000 Steuern, Versicher., Schadensfälle, Sond | 99.600-  | 96.185,55-  | 3.414  |
| 44410010 Abwasserabgabe                           | 10.000-  | 0,00        | 10.000 |
| 44500000 Erstattungen an den Bund                 | 800-     | 765,04-     | 35     |
| 44510000 Erstattungen Land                        | 96.400-  | 102.777,26- | 6.377- |
| 44520000 Erstattungen an Gemeinden (GV)           | 46.000-  | 6.948,24-   | 39.052 |

Analog den sonstigen ordentlichen Erträgen werden hier alle Aufwendungen gebucht, welche keiner der vorher genannten Aufwendungsarten zugeordnet werden können.

Die eingeplanten Aufwendungen sind um insgesamt 100.969 € hinter den Erwartungen zurückgeblieben. Wie bereits bei den Erträgen erwähnt konnte die Schülerbeförderung, aufgrund der Corona Pandemie nicht wie geplant durchgeführt werden (Konto 44290000). Bei Konto 44310000 waren ebenfalls höhere Ansätze geplant. Leider wurde das Konto fälschlicherweise als Auffangkonto für viele Aufwendungen angesehen. Das musste im Rahmen der Jahresrechnung korrigiert werden. Somit ergaben sich Verteilungen hin zu den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen.

Bei Konto 44520000 wurden, ähnlich wie bei Konto 43130000 (Transferaufwendungen), Aufwendungen gebucht, die Betriebsaufwendungen darstellen. Dementsprechend sind diese als Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu buchen und wurden korrigiert (27.324,91 €).



## 6.5 Gesamtfinanzzrechnung

Im Finanzhaushalt werden, wie bereits erklärt alle geldmäßigen Bewegungen erfasst. Mit ihr wird die Kasse der Gemeinde in der Bilanz, als Teil der 3-Komponenten-Rechnung dargestellt. Die Finanzrechnung selbst hat wiederum 3 Bestandteile. Zum einen werden die Geschäfte der laufenden Verwaltung dargestellt. Die Einzahlungen und Auszahlungen überschneiden sich weitgehend mit den Erträgen und Aufwendungen des Ergebnishaushaltes. Die Ein- und Auszahlungen aus der Investitionstätigkeit (Baumaßnahmen, Grundstückskäufe, Ausleihungen, etc.) finden sich nur im Finanzhaushalt. Sie gelangen allenfalls über Abschreibungen eines errichteten Vermögensgegenstandes, sofern dieser abnutzbar ist oder durch geleistete Investitionszuschüsse in den Ergebnishaushalt. Der dritte Bestandteil ist die Finanzierungstätigkeit. In diesem Abschnitt werden Aufnahme und Rückzahlungen von Kredittilgungen abgewickelt.

Im Haushaltsjahr 2020 beliefen sich die gesamten Einzahlungen auf einen Betrag von 7.580.419,78 € und die Auszahlungen auf einen Gesamtbetrag von 6.952.760,39 €. Insgesamt ergibt sich also eine Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes von 627.659,39 €. Der Endbestand der Zahlungsmittel beläuft sich zum 31.12.2020 auf einen Betrag von 1.273.407,68 €.

### 6.5.1 Laufende Verwaltungstätigkeit

|  | Plan 2020         | IST 2020             | Abw. 2020      |
|--|-------------------|----------------------|----------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben                                       | 2.022.929         | 2.137.578,83         | 114.650        |
| Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen                 | 1.904.136         | 2.300.248,70         | 396.113        |
| Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen             | 666.500           | 717.894,03           | 51.394         |
| Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte                        | 953.800           | 914.410,21           | 39.390-        |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen                               | 141.400           | 216.545,14           | 75.145         |
| Zinsen und ähnliche Einzahlungen                                   | 140               | 11.640,08            | 11.500         |
| Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                            | 62.100            | 65.207,84            | 3.108          |
| <b>Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>5.751.005</b>  | <b>6.363.524,83</b>  | <b>612.520</b> |
| Personalauszahlungen   | 1.299.117-        | 1.378.488,97-        | 79.372-        |
| Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                        | 1.493.660-        | 1.662.103,90-        | 168.444-       |
| Zinsen und ähnliche Auszahlungen                                   | 74.700-           | 26.916,17-           | 47.784         |
| Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)                  | 1.756.329-        | 1.632.725,50-        | 123.604        |
| Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                            | 580.287-          | 467.898,76-          | 112.389        |
| <b>Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>   | <b>5.204.093-</b> | <b>5.168.133,30-</b> | <b>35.960</b>  |
| <b>Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> | <b>546.912</b>    | <b>1.195.391,53</b>  | <b>648.480</b> |

Die Ein- und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit finden sich auch im Ergebnishaushalt wieder. Daher wird hier kein weiterer Bezug auf Planabweichungen genommen. Beim Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit handelt es sich um den sogenannten „cash-flow“. Dieser sagt aus ob die Gemeinde liquide Mittel erwirtschaften kann, um daraus die Finanzierung ihrer Kredittilgungen und Investitionen zu sichern. Am wichtigsten ist zunächst die Erwirtschaftung der Kredittilgung, weil für Investitionen auch Kredite aufgenommen werden dürfen. Die Tilgungen konnten im Jahr 2020 erwirtschaftet werden.



## 6.5.2 Investitionstätigkeit

Auch im Haushaltsjahr 2020 endeten und begannen verschiedene Investitionsmaßnahmen in der Gemeinde. Einerseits konnten durch den Verkauf von Baugrundstücken und dem Abrufen von Zuschüssen Einzahlungen generiert werden. Andererseits laufen im Jahr 2020 Investitionsmaßnahmen in nahezu allen Bereichen an bzw. wurden fortgeführt.

Die Einzahlung aus Investitionstätigkeit belaufen sich auf 1.214.005,96 €. Durch Grundstücksveräußerungen konnten gute Einnahmen erzielt werden. In den Baugebieten Rübenäcker II in Berolzheim, Schusteräcker II in Eubigheim und In der Barth in Schillingstadt wurden die Planansätze übertroffen. Hier waren die Schätzungen pessimistischer. Erfreulich ist, dass das Kaufinteresse an Baugelände mit dem Beginn der Corona-Pandemie, welche eine große Teuerung in der Baubranche mit sich brachte, nicht abbrach. Auch Zuschüsse konnten abgerufen werden, bspw. für die Erweiterung des Lernhaus (181.100 €). Die Erneuerung der EMSR-Technik in den Kläranlagen konnte 2020 angeschlossen werden. Hier erhielt die Gemeinde den Restzuschuss i.H.v. 131.500 €. Die beiden Projekte im Straßenausbau von Eubigheim nach Neidelsbach und von Hohenstadt nach Helmstheim konnten ebenfalls abgeschlossen werden. Insgesamt beliefen sich die übrigen Zuwendungen aus dem Ausgleichstock auf 138.000 €.

Mit Summe von insgesamt etwa 78.000 € wurden 2020 Grundstückskäufe u.A. für Baugelände oder Waldgrundstücke getätigt (Plan 90.000 €). Eines der größten Projekte im Haushaltsjahr 2020 war der Erweiterungsbau am Lernhaus Ahorn. Insgesamt wurden hier etwa 562.500 € ausbezahlt. Das Projekt begann bereits im Jahr 2019 und wurde erst im Jahr 2022 endgültig abgeschlossen. Mit Zahlungen über insgesamt etwa 181.500 € wurde die Ertüchtigung der EMSR-Technik abgeschlossen. Dies entsprach den Planungen. Mit der Erschließung des Baugebiets in Buch wurde die Schaffung von neuem Baugelände weitergeführt. Insgesamt wurden zum Start der Erschließung 2020 mit etwa 58.600 € weniger Mittel ausgegeben als geplant. Neben dem Bauen und Wohnen wurden auch große Investitionen in die Infrastruktur vorangetrieben. Die Sanierung der Straße zwischen Hohenstadt und Helmstheim konnte fertiggestellt werden. Mit Auszahlungen von 143.417,33 € liegen die Kosten hier um etwa 70.000 € über dem Plan. Grund hierfür ist, dass keine Rechnungen mehr im alten Jahr ausbezahlt werden konnten. Bei der Sanierung der Fahrbahndecke zwischen Eubigheim und Neidelsbach erhöhten sich die Kosten im Vergleich zum Plan (194.000 €) um etwa 11.000 € (Ist: 205.166,62 €). Grund hierfür waren die steigenden Materialkosten. Die Kanalsanierung in Berolzheim und der Anschluss an den Abwasserzweckverband Hardheim-Höpfingen in Buch schritten 2020 nicht bedeutend fort. Hier wurden Mittel von 432.000 (Berolzheim) bzw. 195.000 (Buch) nicht abgerufen. Bei solchen Maßnahmen gestaltet sich die Planung der Ein- und Auszahlungen immer schwierig, da der Rechnungseingang oft mit Bauverzögerungen zusammenhängt.

Die einzelnen wesentlichen Investitionsmaßnahmen werden in der nachfolgenden Investitionsübersicht dargestellt:

| Produktgruppe | Wichtige Einzahlungen 2020            | Plan 2020 | IST 2020   | Abw. 2020 |
|---------------|---------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 1133          | Eub. - Wohngebiet Schustersäcker II   | 50.000    | 193.849,71 | 143.850   |
| 1133          | Ber. - Wohngebiet Rübenäcker II       | 47.000    | 41.762,00  | 5.238-    |
| 1133          | Schi. - Baugelände In der Barth       | 150.000   | 260.843,21 | 110.843   |
| 2110          | Erweiterungsbau Lernhaus Ahorn        | 639.000   | 181.100,00 | 457.900-  |
| 5380          | Kläranlagen allg. Ertüchtig. EMSR RÜB | 137.000   | 131.500,00 | 5.500-    |



|      |  |         |            |   |
|------|--|---------|------------|---|
| 5410 | Hoh. – Ausbau Gde. Verb. Helmstheim    | 28.000  | 28.000,00  | 0 |
| 5410 | Eub. - Ausbau Deckenprogr. Neidelsbach | 110.000 | 110.000,00 | 0 |

| Produktgruppe | Wichtige Auszahlungen 2020             | Plan 2020 | IST 2020   | Abw. 2020 |
|---------------|--|-----------|------------|-----------|
| 1125          | Bauhof - Beschaffung bew. AV           | 35.000    | 35.110,39  | 110-      |
| 1133          | Ahorn - Erwerb/Veräuß. v. Grundstücken | 40.000    | 31.704,60  | 8.295     |
| 1260          | Buch - Umbau Voba zu Feuerwehrhaus     | 56.000    | 73.777,53  | 17.778-   |
| 2110          | Erweiterungsbau Lernhaus Ahorn         | 1.150.000 | 515.128,88 | 634.871   |
| 5330          | Buch - Wasserv. Enges Gründlein        | 50.000    | 10.370,90  | 39.629    |
| 5380          | Kläranlagen - Ertüchtigung EMSR RÜB    | 180.000   | 180.386,29 | 386-      |
| 5380          | Buch - Abw. bes. Enges Gründl          | 80.000    | 19.680,31  | 60.320    |
| 5410          | Buch - Str.ersch. Enges Gründl.        | 100.000   | 29.107,64  | 70.892    |
| 5410          | Hoh. - Ausbau Gde. Verb. Helmstheim    | 63.000    | 143.417,33 | 80.417-   |
| 5410          | Eub. - Ausbau Deckenprogr. Neidelsbach | 194.000   | 205.166,62 | 11.167-   |
| 5730          | Hoh. Festhalle Sanierung/Umbau         | 100.000   | 0,00       | 100.000   |
| 5220          | Schill. Schulhaus Ausbau Wohnung       | 40.000    | 26.512,70  | 13.487    |

### 6.5.3 Finanzierungstätigkeit

| Kreditaufnahmen/Tilgungen 2020            | Plan 2020 | IST 2020    | Abw. 2020 |
|---|-----------|-------------|-----------|
| Einzahlung aus der Aufnahme von Krediten  | 205.000   | 0,00        | 205.000-  |
| Auszahlungen für die Tilgung von Krediten | 148.000-  | 190.148,13- | 42.148-   |

Unter der Finanzierungstätigkeit versteht man die Abwicklung der Kreditwirtschaft. Tilgungen und Aufnahmen von Darlehen werden hier abgebildet. Die Kreditzinsen finden sich in der Ergebnisrechnung wieder, da sie laufende Kosten darstellen und den Darlehensbetrag nicht beeinflussen.

Das veranschlagte Darlehen musste nicht in Anspruch genommen werden. Durch die Verzögerungen im Verlauf des ersten Corona-Jahres wurden weniger Auszahlungen getätigt. Weshalb wohl letztlich auf den Kredit verzichtet werden konnte.

Auf Seiten der Auszahlungen für Kredittilgungen ergibt sich die große Abweichung aus einem Rechenfehler, der bereits im Jahr 2019 aufgetreten war. Die Tilgung für ein Ratendarlehen betrug jährlich 81.252 €, verteilt auf vier Jahresraten. Leider ging man davon aus, dass lediglich zwei Jahresraten zu bezahlen wären, weshalb der größte Teil der Abweichung (40.626 €) darauf zurückzuführen ist. Der übrige Teil lässt sich mit Abweichungen bei der Errechnung der Tilgung eines Annuitätendarlehens begründen. Diese sind aber nicht weiter von Bedeutung.



## **7. Berichtigung der Eröffnungsbilanz**

Im September 2021 wurde die Eröffnungsbilanz im Gemeinderat beschlossen. Nach der Prüfung wurde die Bilanz bereits zur Jahresrechnung 2019 umfangreich berichtigt.

Im Rahmen der Jahresrechnung 2020 wurde noch eine kleine Unvollständigkeit in der Bilanz entdeckt. Die Feststellung wurde nachträglich in die Bilanz aufgenommen bzw. bisherige Ansätze wurden korrigiert.

Das Basiskapital der Gemeinde Ahorn verändert sich durch die Korrektur, im Vergleich zur Eröffnungsbilanz, um 51.849,51 €. Die ursprüngliche Summe des Basiskapitals zum Jahresbeginn 21.564.083,87 € steht nun bei 21.615.933,38 €.

Die Erhöhung des Basiskapitals rührt von Ergänzung eines Postens auf der Aktivseite. Bei der Abrechnung der Sonderposten für Anlagen im Bau fiel auf, dass für einen Sonderposten keine Gegenposition bestand. Es handelte sich um den Umbau der Straßenbeleuchtung auf LED-Leuchtmittel, der bereits im Haushaltsjahr 2018 durchgeführt wurde. Eine Aktivierung wurde in der Eröffnungsbilanz versäumt. Der Zuschuss erreichte die Gemeinde später. Grundsätzlich hätte man auch Argumente finden können, um die Umrüstung der Straßenlaternen auf LED-Leuchtmittel über den Ergebnishaushalt abzurechnen. Spätestens mit der Verbuchung der Zuwendung wurde aber die Passivierung als Sonderposten gewählt. Deshalb musste nun auch die Nachaktivierung der Maßnahme stattfinden.



## 8. Fazit zum Haushaltsjahr

Auch im Haushaltsjahr 2020 konnte die Gemeinde Überschüsse beim ordentlichen und beim Sonderergebnis erreichen. Die Rücklagen haben sich nochmals erhöht auf nunmehr 1.267.433,70 €. Für die Zukunft ist das eine wichtige Stütze, um Fehlbeträge abfangen zu können und die Generationengerechtigkeit zu wahren. Für das Haushaltsjahr bedeutet der Überschuss, dass die laufenden Aufwendungen gedeckt werden konnten. Der Deckungsgrad liegt insgesamt bei ordentlichen 110,14 %.

Im Finanzhaushalt konnte die Liquidität vergrößert werden. Da im Verlauf des Jahres 2020 einige Investitionen nicht in gewohntem Umfang durchgeführt werden konnten ergaben sich geringere Auszahlungen, was zur Erhöhung des Bestandes an liquiden Mitteln führte. Die Einhaltung des Mindestbestandes an liquiden Eigenmitteln war daher nicht in Gefahr.

Die Eigenkapitalquote steigt von 67,38% auf 68,09%. Das bedeutet eine Verbesserung, die aus dem Schuldenabbau und der Korrektur der Bilanz resultiert.

Das Haushaltsjahr verlief, im Hinblick auf die Kennzahlen, mehr als zufriedenstellend. Im Hinblick auf die entstandene Krisenlage im Jahr 2020, dem Aufschub von Baumaßnahmen wegen der aufkommenden Rohstoffknappheit und den steigenden Kosten müssen die Ergebnisse allerdings mit Vorsicht betrachtet werden. Die Kosten der einzelnen Investitionsmaßnahmen stehen fest und werden im Verlauf der kommenden Jahre eher steigen als sinken. Somit kann sich ein Zahlungsstau anbahnen, der die guten Resultate des Jahres 2020 egalisiert.

Trotz gebotener Vorsicht kann das Jahr mit einem ordentlichen Zahlungsmittelbestand, guter Kapitalstruktur und mit einem positiven Rückblick geschlossen werden. Die stetige Aufgabenerfüllung konnte gewährleistet werden.

Ahorn, den 28.05.2024

Benjamin Czernin  
Bürgermeister

Alexander Gramlich  
Fachbediensteter für das Finanzwesen