



Ortsgemeinde

Lambsborn

Jahresabschluss

31.12.2023

Inhaltsverzeichnis

	<u>Seite</u>
I. Vorwort	3
II. Aufstellungsvermerk	4
III. Jahresabschluss	5
III.1 Ergebnisrechnung	6
III.2 Finanzrechnung	10
III.3 Teilrechnungen	15
III.3.1 Teilergebnisrechnung	16
III.3.2 Teilfinanzrechnung	21
III.4 Bilanz	29
III.4.1 Bilanz in Kontoform	30
III.4.2 Vermögensrechnung nach Konten	33
III.5 Anhang	39
IV. Anlagen	52
IV.1 Rechenschaftsbericht	53
IV.2 Anlagenübersicht	65
IV.3 Sonderpostenübersicht	67
IV.4 Forderungsübersicht	69
IV.5 Verbindlichkeitenübersicht	71
IV.6 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen	73
IV.7 Rechnungsquerschnitt	75
IV.8 Sonderabschluss Feldwege	77

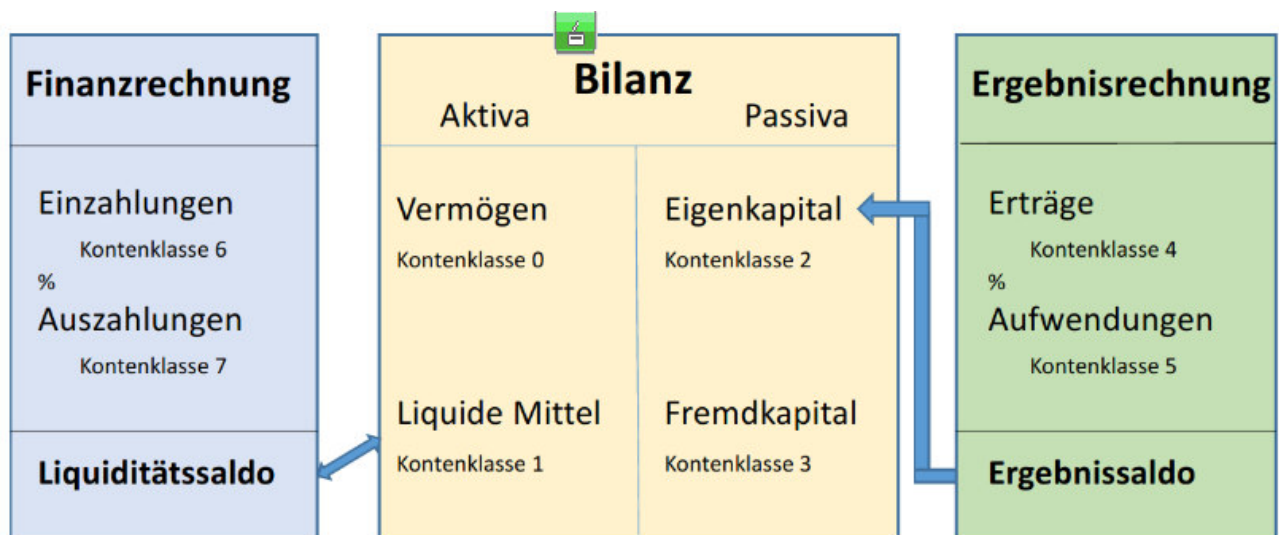
I. Vorwort

Der vorliegende Bericht stellt mit der Bilanz sowohl die vorhandenen Vermögenswerte als auch die Verbindlichkeiten dar und bildet in der Ergebnisrechnung den Ressourcenverbrauch des Geschäftsjahres ab. Die Finanzrechnung richtet ihren Blick auf die Liquiditätssituation und gibt Aufschluss über die Ein- und Auszahlungen des abgelaufenen Haushaltsjahres. Diese drei Elemente sind grundlegend für den gesetzlich geforderten Haushaltsausgleich.

Durch die Definition kommunaler Produkte wird ein Überblick über die erbrachten Leistungen verschafft. Produkte im Sinne der kommunalen Doppik sind Leistungen, für die von Stellen innerhalb und außerhalb der Verwaltung eine Nachfrage besteht und für die prinzipiell ein Entgelt entrichtet werden müsste. Die Produktbildung unterliegt einem Produktrahmenplan, der die allgemein üblichen kommunalen Produkte und Leistungen abbildet.

Die Bilanz, die Ergebnisrechnung und die Finanzrechnung wurden um ausführliche Erläuterungen im Anhang und im Rechenschaftsbericht ergänzt.

Der Jahresabschluss im 3 – Komponenten – System der Doppik:



Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung entspricht der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung. Hier werden alle Aufwendungen und Erträge des laufenden Betriebs, also z.B. auch die Abschreibungen, abgebildet. Somit wird hier auch der Ressourcenverbrauch dargestellt.

Das hier ausgewiesene Jahresergebnis geht als Überschuss oder Fehlbetrag in die Bilanz ein.

Finanzrechnung

Während die Ergebnisrechnung auch nicht zahlungswirksame Vorgänge (z.B. Abschreibungen und Auflösungen) beinhaltet, werden in der Finanzrechnung alle zahlungswirksamen Vorgänge (Ein- und Auszahlungen) dargestellt. Hier werden nicht nur Zahlungen für den laufenden Betrieb, sondern auch die Investitionen und die Finanzierungsquellen (z.B. Kredite) aufgezeigt. Diese Planungskomponente kommt im klassischen kaufmännischen Rechnungswesen in der Regel nicht vor. Sie trägt den besonderen Anforderungen des Umgangs mit öffentlichen Geldern Rechnung.

Vermögensrechnung (Bilanz)

Die Vermögensrechnung (Bilanz) ist Teil des Jahresabschlusses und wird nicht geplant. Auf ihrer Aktivseite weist sie das Vermögen aus, auf der Passivseite wie es finanziert ist (Eigenmittel oder Fremdmittel).

I. AUFSTELLUNGSVERMERK

Der Jahresabschluss besteht aus (§ 108 Abs. 2 GemO):

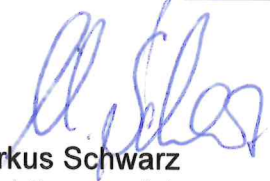
1. Ergebnisrechnung
2. Finanzrechnung
3. Teilrechnungen
 - 3.1 Teilergebnisrechnung
 - 3.2 Teilfinanzrechnung
4. Bilanz
 - 4.1 Bilanz in Kontoform
 - 4.2 Vermögensrechnung nach Konten
5. Anhang

Dem Jahresabschluss sind als Anlage beigefügt (§108 Abs. 3 GemO):

1. Rechenschaftsbericht
2. Anlagenübersicht
3. Sonderpostenübersicht
4. Forderungsübersicht
5. Verbindlichkeitsübersicht
6. Eine Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen
7. Rechnungsquerschnitt
8. Sonderabschluss Feldwege

Der Jahresabschluss der Gemeinde Lambsborn zum 31.12.2023 wurde gemäß § 108 GemO in Verbindung mit §§43 ff. GemHVO aufgestellt.

Lambsborn, den 25.06.26


Markus Schwarz
Ortsbürgermeister

III. Jahresabschluss

III.1 Ergebnisrechnung

**gemäß
§ 44 GemHVO**

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	642.179,71	631.293,00	737.594,05	106.301,05	95.414,34
401100	Grundsteuer A	4.393,53	4.300,00	4.320,68	20,68	- 72,85
401200	Grundsteuer B	82.448,82	82.500,00	82.601,97	101,97	153,15
401310	Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr (VZ)	59.100,00	50.900,00	70.700,00	19.800,00	11.600,00
401320	Gewerbesteuernachzahlungen (NZ Vorjahre)	47.202,47	38.600,00	127.511,00	88.911,00	80.308,53
401330	Gewerbesteuererstattungen (ES Vorjahre)	- 11.013,40	- 24.600,00	- 30.369,18	- 5.769,18	- 19.355,78
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	405.298,59	417.730,00	423.046,83	5.316,83	17.748,24
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.212,51	10.108,00	10.118,01	10,01	- 94,50
403300	Hundesteuer	3.139,17	3.150,00	2.866,25	- 283,75	- 272,92
405210	Familienleistungsausgleich	41.398,02	48.605,00	46.798,49	- 1.806,51	5.400,47
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	420.959,04	597.060,00	535.906,90	- 61.153,10	114.947,86
411110	Schlüsselzuweisungen A	118.910,00	172.200,00	173.612,00	1.412,00	54.702,00
411300	Zuweisungen für Stationierungsgemeinden § 19 LFAG		4.630,00	4.537,00	- 93,00	4.537,00
414410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.000,00		5.814,00	5.814,00	2.814,00
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	141.311,57	217.700,00	174.153,40	- 43.546,60	32.841,83
414429	Zuweisungen für Förderbeträge	306,98	300,00	464,96	164,96	157,98
414430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	126.435,00	172.500,00	144.597,00	- 27.903,00	18.162,00
414590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	2.280,00	2.280,00	2.280,00		
415100	Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen	28.715,49	27.450,00	30.448,54	2.998,54	1.733,05
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	79.276,54	79.130,00	137.559,22	58.429,22	58.282,68
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)		100,00	50,00	- 50,00	50,00
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	2.301,00	7.000,00	7.032,00	32,00	4.731,00
432200	Entgelte für das Bestattungswesen	3.445,00	8.000,00	4.843,00	- 3.157,00	1.398,00
432201	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen		5,00		- 5,00	
432202	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	- 14,92		- 14,92	- 14,92	
432240	Grabnutzungsentgelte			52.314,62	52.314,62	52.314,62
432300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	2.367,50	2.300,00	2.255,78	- 44,22	- 111,72
437100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	68.540,60	60.019,00	68.540,72	8.521,72	0,12
439100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	2.637,36	1.706,00	2.538,02	832,02	- 99,34
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	195.579,00	162.111,00	270.187,26	108.076,26	74.608,26
441100	Erträge aus Verkäufen	32.780,21	25.261,00	9.368,27	- 15.892,73	- 23.411,94
441200	Mieten und Pachten	6.680,91	7.400,00	7.047,89	- 352,11	366,98
441400	Beteiligung Essenskosten	8.499,28	19.000,00	14.799,85	- 4.200,15	6.300,57
441900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	147.618,60	110.450,00	238.971,25	128.521,25	91.352,65
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.543,01	47.656,00	9.214,16	- 38.441,84	- 2.328,85
442420	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land		150,00	7.140,00	6.990,00	7.140,00
442430	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.387,38	45.950,00		- 45.950,00	- 10.387,38
442480	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen			918,53	918,53	918,53
442590	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	1.155,63	1.556,00	1.155,63	- 400,37	

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E7	Sonstige laufende Erträge	24.597,04	40.960,00	41.479,76	519,76	16.882,72
461500	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	400,00	17.124,00	17.652,00	528,00	17.252,00
462200	Verspätungszuschlag - Gewerbesteuer	830,00	400,00	230,00	- 170,00	- 600,00
462500	Konzessionsabgaben	20.838,15	22.600,00	23.597,76	997,76	2.759,61
466110	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.692,89				- 1.692,89
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	836,00	836,00		- 836,00	- 836,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	1.374.134,34	1.558.210,00	1.731.941,35	173.731,35	357.807,01
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	377.404,23	491.449,00	481.140,90	- 10.308,10	103.736,67
501100	Bürgermeister	10.707,54	11.300,00	11.316,00	16,00	608,46
501200	Beigeordnete	948,16	1.000,00	3.614,86	2.614,86	2.666,70
501400	Rats- und Ausschussmitglieder	762,00	1.000,00	696,00	- 304,00	- 66,00
502210	Vergütungen	270.452,06	358.550,00	348.313,98	- 10.236,02	77.861,92
502220	Leistungszulagen	4.779,53	5.380,00	4.766,23	- 613,77	- 13,30
502910	Vergütungen Sonstige		500,00		- 500,00	
503200	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	20.672,02	26.500,00	25.122,43	- 1.377,57	4.450,41
503900	Beiträge zur Versorgungskasse Sonstige		50,00		- 50,00	
504200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	59.682,63	77.480,00	73.377,63	- 4.102,37	13.695,00
504900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Sonstige	1.467,78	1.900,00	2.134,27	234,27	666,49
505200	Beihilfen, Unterstützungsleistungen u. dgl. Arbeitnehmer		100,00		- 100,00	
506290	Sonstige Personalnebenaufwendungen (Arbeitnehmer)	159,96	210,00	174,24	- 35,76	14,28
507910	Ehrensoldrückstellungen	3.734,00	3.734,00	6.493,00	2.759,00	2.759,00
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	1.338,55	945,00	2.278,26	1.333,26	939,71
511300	Versorgungsaufwendungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	2.700,00	2.800,00	2.854,00	54,00	154,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.367,91	198.005,00	119.438,37	- 78.566,63	- 3.929,54
522110	Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	13.349,08	20.700,00	- 180,09	- 20.880,09	- 13.529,17
522120	Wasser/Abwasser	3.169,46	4.390,00	3.591,71	- 798,29	422,25
522130	Strom	9.734,29	23.600,00	17.037,94	- 6.562,06	7.303,65
522140	Abfall	796,68	1.050,00	954,84	- 95,16	158,16
523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	37.248,39	52.415,00	32.379,06	- 20.035,94	- 4.869,33
523110	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		5.000,00	2.932,16	- 2.067,84	2.932,16
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.634,64	4.960,00	3.398,14	- 1.561,86	763,50
523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	5.995,37	15.000,00	10.817,76	- 4.182,24	4.822,39
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.834,20	2.400,00	1.318,81	- 1.081,19	- 515,39
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.441,34	4.200,00	1.768,59	- 2.431,41	- 672,75
524200	Essenskosten	9.285,18	19.000,00	14.145,22	- 4.854,78	4.860,04
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.558,40	2.290,00	2.560,88	270,88	2,48
525310	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	20.503,41	22.000,00	19.719,31	- 2.280,69	- 784,10
525420	Kostenerstattungen an das Land	4.234,77	5.200,00	4.084,01	- 1.115,99	- 150,76
525430	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	9.582,70	15.800,00	4.910,03	- 10.889,97	- 4.672,67
E11	Abschreibungen	167.065,09	149.112,00	164.255,72	15.143,72	- 2.809,37
539400	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	4.214,00		620,00	620,00	- 3.594,00
539900	Sonstige Abschreibung	162.851,09	149.112,00	163.635,72	14.523,72	784,63
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	598.582,41	677.610,00	687.492,91	9.882,91	88.910,50
541430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	452,40	1.000,00	469,80	- 530,20	17,40

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
541590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.612,44	2.500,00	3.270,88	770,88	1.658,44
543100	Gewerbesteuerumlage	7.484,92	4.910,00	13.588,00	8.678,00	6.103,08
544210	Allgemeine Umlagen Landkreise	281.992,00	327.800,00	328.273,00	473,00	46.281,00
544230	Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	307.022,00	341.300,00	341.871,00	571,00	34.849,00
544900	Allgemeine Umlagen Sonstige	18,65	100,00	20,23	- 79,77	1,58
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	38.949,85	70.744,00	35.271,57	- 35.472,43	- 3.678,28
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.475,35	2.300,00	1.482,50	- 817,50	7,15
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	218,66	700,00	207,77	- 492,23	- 10,89
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidungen, persönliche Ausrüstungsgegenstände	271,62	650,00		- 650,00	- 271,62
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	42,78	50,00	42,78	- 7,22	
562400	Datenverarbeitung	1.564,35	1.420,00	1.186,12	- 233,88	- 378,23
562500	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	7.867,94	33.500,00	6.563,02	- 26.936,98	- 1.304,92
563100	Büromaterial	359,81	1.000,00	514,27	- 485,73	154,46
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	568,23	900,00	565,08	- 334,92	- 3,15
563400	Telefon, Datenübertragungskosten	554,90	650,00	586,34	- 63,66	31,44
563900	Sonstige Geschäftsaufwendungen	41,16	200,00	27,18	- 172,82	- 13,98
564100	Versicherungsbeiträge	11.118,44	12.850,00	12.305,34	- 544,66	1.186,90
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	129,89	50,00	30,00	- 20,00	- 99,89
565100	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	34,08	6.640,00	2.212,12	- 4.427,88	2.178,04
565520	Pauschalwertberichtigung	500,00		700,00	700,00	200,00
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	12.325,31	7.284,00	7.028,99	- 255,01	- 5.296,32
568100	Grundsteuer	1.011,02	1.250,00	1.028,71	- 221,29	17,69
569200	Verfügungsmittel	557,30	1.000,00	531,35	- 468,65	- 25,95
569300	Repräsentationen	309,01	300,00	260,00	- 40,00	- 49,01
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	1.305.369,49	1.586.920,00	1.487.599,47	- 99.320,53	182.229,98
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	68.764,85	- 28.710,00	244.341,88	273.051,88	175.577,03
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	263,00	760,00	2.823,00	2.063,00	2.560,00
479200	Nachzahlungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	263,00	760,00	2.823,00	2.063,00	2.560,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.919,41	9.944,00	6.015,46	- 3.928,54	3.096,05
574300	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
575100	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Kreditinstitute		7.542,00	3.647,32	- 3.894,68	3.647,32
575120	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	2.916,41	2.192,00	2.192,14	0,14	- 724,27
579100	Erstattungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§223a AO)	3,00	160,00	176,00	16,00	173,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 2.656,41	- 9.184,00	- 3.192,46	5.991,54	- 536,05
E20	Ordentliches Ergebnis	66.108,44	- 37.894,00	241.149,42	279.043,42	175.040,98
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen					

Ergebnisrechnung 2023

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>66.108,44</u>	<u>- 37.894,00</u>	<u>241.149,42</u>	<u>279.043,42</u>	<u>175.040,98</u>

III.2 Finanzrechnung

**gemäß
§ 45 GemHVO**

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	637.694,14	631.293,00	731.357,35	100.064,35	93.663,21
601100	Grundsteuer A	4.127,73	4.300,00	4.561,32	261,32	433,59
601200	Grundsteuer B	81.714,24	82.500,00	82.820,31	320,31	1.106,07
601310	Gewerbsteuerzahlungen laufendes Jahr	56.474,00	50.900,00	74.094,00	23.194,00	17.620,00
601320	Gewerbsteuernachzahlungen	38.322,71	38.600,00	112.319,15	73.719,15	73.996,44
601330	Gewerbsteuererstattungen	- 9.254,68	- 24.600,00	- 31.121,78	- 6.521,78	- 21.867,10
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	409.611,83	417.730,00	432.423,68	14.693,68	22.811,85
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.230,12	10.108,00	10.417,58	309,58	187,46
603300	Hundesteuer	3.109,17	3.150,00	2.743,75	- 406,25	- 365,42
605210	Familienleistungsausgleich	43.359,02	48.605,00	43.099,34	- 5.505,66	- 259,68
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	382.207,56	569.610,00	413.191,59	- 156.418,41	30.984,03
611110	Schlüsselzuweisungen A	112.138,00	172.200,00	76.301,25	- 95.898,75	- 35.836,75
611120	Schlüsselzuweisungen B			3.479,25	3.479,25	3.479,25
611300	Zuweisungen für Stationierungsgemeinden § 19 LFAG		4.630,00	4.323,00	- 307,00	4.323,00
614410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.000,00		5.814,00	5.814,00	2.814,00
614420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	140.327,58	217.700,00	174.117,09	- 43.582,91	33.789,51
614429	Zuweisungen für Förderbeträge	306,98	300,00		- 300,00	- 306,98
614430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	126.435,00	172.500,00	144.597,00	- 27.903,00	18.162,00
614590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		2.280,00	4.560,00	2.280,00	4.560,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.261,35	17.405,00	14.181,28	- 3.223,72	6.919,93
631200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)		100,00	50,00	- 50,00	50,00
632100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.774,00	7.000,00	6.493,00	- 507,00	4.719,00
632200	Entgelte für das Bestattungswesen	4.190,00	8.000,00	4.843,00	- 3.157,00	653,00
632201	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen		5,00		- 5,00	
632202	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	- 560,00				560,00
632300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	1.857,35	2.300,00	2.795,28	495,28	937,93
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	107.003,83	136.850,00	168.821,55	31.971,55	61.817,72
641200	Mieten und Pachten	6.695,55	7.400,00	7.073,33	- 326,67	377,78
641400	Beteiligung Essenskosten	7.638,82	19.000,00	14.129,62	- 4.870,38	6.490,80
641900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	92.669,46	110.450,00	147.618,60	37.168,60	54.949,14
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.620,98	47.656,00	9.214,16	- 38.441,84	- 9.406,82
642420	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land		150,00	7.140,00	6.990,00	7.140,00
642430	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	17.425,04	45.950,00		- 45.950,00	- 17.425,04
642480	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen			918,53	918,53	918,53
642590	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	1.195,94	1.556,00	1.155,63	- 400,37	- 40,31
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	85.849,32	65.385,00	47.988,83	- 17.396,17	- 37.860,49
661140	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 Euro	40.149,32	25.261,00	9.368,27	- 15.892,73	- 30.781,05
661500	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken	400,00	17.124,00	17.662,00	538,00	17.262,00
662200	Verspätungszuschlag - Gewerbesteuer	100,00	400,00	293,00	- 107,00	193,00

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
662500	Konzessionsabgaben	45.200,00	22.600,00	20.665,56	- 1.934,44	- 24.534,44
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.238.637,18	1.468.199,00	1.384.754,76	- 83.444,24	146.117,58
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	373.627,19	487.715,00	475.556,84	- 12.158,16	101.929,65
701100	Bürgermeister	10.707,54	11.300,00	11.316,00	16,00	608,46
701200	Beigeordnete	948,16	1.000,00	3.614,86	2.614,86	2.666,70
701400	Rats- und Ausschussmitglieder	702,00	1.000,00	762,00	- 238,00	60,00
702210	Vergütungen	270.475,33	358.550,00	349.156,92	- 9.393,08	78.681,59
702220	Leistungszulagen	4.779,53	5.380,00	4.766,23	- 613,77	- 13,30
702910	Vergütungen Sonstige		500,00		- 500,00	
703200	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	20.672,02	26.500,00	25.122,43	- 1.377,57	4.450,41
703900	Beiträge zur Versorgungskasse Sonstige		50,00		- 50,00	
704200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	59.676,32	77.480,00	73.377,63	- 4.102,37	13.701,31
704900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Sonstige	1.467,78	1.900,00	2.134,27	234,27	666,49
705200	Beihilfen, Unterstützungsleistungen u. dgl. Arbeitnehmer		100,00		- 100,00	
706290	Sonstige Personalnebenauszahlungen (Arbeitnehmer)	159,96	210,00	174,24	- 35,76	14,28
709000	Pauschalierte Lohnsteuer	1.338,55	945,00	2.278,26	1.333,26	939,71
711300	Versorgungsaufwendungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	2.700,00	2.800,00	2.854,00	54,00	154,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	141.567,46	198.005,00	138.441,28	- 59.563,72	- 3.126,18
722110	Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	17.262,09	20.700,00	- 3.875,35	- 24.575,35	- 21.137,44
722120	Wasser/Abwasser	2.616,40	4.390,00	3.408,23	- 981,77	791,83
722130	Strom	9.153,78	23.600,00	24.897,53	1.297,53	15.743,75
722140	Abfall	796,68	1.050,00	954,84	- 95,16	158,16
723100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	47.760,67	52.415,00	42.183,46	- 10.231,54	- 5.577,21
723110	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		5.000,00	2.932,16	- 2.067,84	2.932,16
723200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.594,67	4.960,00	1.630,85	- 3.329,15	- 963,82
723300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	5.593,35	15.000,00	15.882,41	882,41	10.289,06
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.942,49	2.400,00	1.318,81	- 1.081,19	- 623,68
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.618,76	4.200,00	1.762,18	- 2.437,82	- 856,58
724200	Essenskosten	10.038,25	19.000,00	12.570,87	- 6.429,13	2.532,62
724900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.855,88	2.290,00	2.358,47	68,47	- 497,41
725310	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	18.187,11	22.000,00	18.750,11	- 3.249,89	563,00
725420	Kostenerstattungen an das Land	4.335,13	5.200,00	4.084,01	- 1.115,99	- 251,12
725430	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	15.812,20	15.800,00	9.582,70	- 6.217,30	- 6.229,50
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	581.336,23	677.610,00	571.972,20	- 105.637,80	- 9.364,03
741430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	869,00	1.000,00	395,40	- 604,60	- 473,60
741590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.612,44	2.500,00	3.270,88	770,88	1.658,44
743100	Gewerbesteuerumlage	5.423,79	4.910,00	14.922,27	10.012,27	9.498,48
744210	Allgemeine Umlagen Landkreise	250.819,00	327.800,00	211.494,00	- 116.306,00	- 39.325,00
744230	Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	322.612,00	341.300,00	341.871,00	571,00	19.259,00
744900	Allgemeine Umlagen Sonstige		100,00	18,65	- 81,35	18,65
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	31.923,74	56.820,00	26.943,54	- 29.876,46	- 4.980,20

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
761200	Auszahlungen für die Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.475,35	2.300,00	1.571,50	- 728,50	96,15
761300	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	218,66	700,00	207,77	- 492,23	- 10,89
761500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidungen, persönliche Ausrüstungsgegenstände	271,62	650,00		- 650,00	- 271,62
762100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	42,78	50,00	42,78	- 7,22	
762400	Datenverarbeitung	1.564,35	1.420,00	1.186,12	- 233,88	- 378,23
762500	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	12.326,65	33.500,00	9.446,13	- 24.053,87	- 2.880,52
763100	Büromaterial	359,81	1.000,00	214,56	- 785,44	- 145,25
763200	Fachliteratur, Zeitschriften	451,86	900,00	681,45	- 218,55	229,59
763400	Telefon, Datenübertragungskosten	563,17	650,00	584,12	- 65,88	20,95
763900	Sonstige Geschäftsauszahlungen	41,16	200,00	27,18	- 172,82	- 13,98
764100	Versicherungsbeiträge	13.666,94	12.850,00	10.072,61	- 2.777,39	- 3.594,33
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	30,00	50,00	129,89	79,89	99,89
768100	Grundsteuer	45,08	1.250,00	2.008,08	758,08	1.963,00
769200	Verfügungsmittel	557,30	1.000,00	531,35	- 468,65	- 25,95
769300	Repräsentationen	309,01	300,00	240,00	- 60,00	- 69,01
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	1.128.454,62	1.420.150,00	1.212.913,86	- 207.236,14	84.459,24
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	110.182,56	48.049,00	171.840,90	123.791,90	61.658,34
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	- 10,00	760,00	1.509,00	749,00	1.519,00
679200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§233a AO)	- 10,00	760,00	1.509,00	749,00	1.519,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.916,41	9.944,00	6.003,07	- 3.940,93	3.086,66
774300	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
775100	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute		7.542,00	3.631,93	- 3.910,07	3.631,93
775120	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	2.916,41	2.192,00	2.192,14	0,14	- 724,27
779100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)		160,00	179,00	19,00	179,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 2.926,41	- 9.184,00	- 4.494,07	4.689,93	- 1.567,66
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	107.256,15	38.865,00	167.346,83	128.481,83	60.090,68
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	107.256,15	38.865,00	167.346,83	128.481,83	60.090,68

Finanzrechnung 2023

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	- 683,80	57.030,00	98.725,27	41.695,27	99.409,07
	681420 Investitionszuwendungen von dem Land	- 683,80		70.162,00	70.162,00	70.845,80
	681430 Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			21.384,00	21.384,00	21.384,00
	681590 Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich		57.030,00	7.179,27	- 49.850,73	7.179,27
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	78.545,29	83.000,00	83.505,63	505,63	4.960,34
	682600 Anzahlungen für Beiträge	69.939,29	78.000,00	76.899,63	- 1.100,37	6.960,34
	682700 Grabnutzungsentgelte	8.606,00	5.000,00	6.606,00	1.606,00	- 2.000,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	77.861,49	140.030,00	182.230,90	42.200,90	104.369,41
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	82.012,61	348.000,00	25.990,69	- 322.009,31	- 56.021,92
	785100 Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.535,14				- 2.535,14
	785710 Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	4.002,00	3.000,00	1.955,07	- 1.044,93	- 2.046,93
	785930 Auszahlungen für Baumaßnahmen (Anlagen im Bau)	75.475,47	345.000,00	24.035,62	- 320.964,38	- 51.439,85
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	82.012,61	348.000,00	25.990,69	- 322.009,31	- 56.021,92
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.151,12	- 207.970,00	156.240,21	364.210,21	160.391,33
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>103.105,03</u>	<u>- 169.105,00</u>	<u>323.587,04</u>	<u>492.692,04</u>	<u>220.482,01</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		207.970,00	157.000,00	- 50.970,00	157.000,00
	692521 Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt (Festverzinsung)		207.970,00		- 207.970,00	
	692531 Investitionskredite von Sparkassen (5 Jahre und mehr) Festverzinsung			157.000,00	157.000,00	157.000,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	64.383,51	69.418,00	79.315,85	9.897,85	14.932,34
	792511 Tilgung von Investitionskrediten vom inländischen Geldmarkt (Festverzinsung)	64.383,51	69.418,00	79.315,85	9.897,85	14.932,34
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 64.383,51	138.552,00	77.684,15	- 60.867,85	142.067,66
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			- 241.503,54	- 241.503,54	- 241.503,54
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 38.721,52	30.553,00	- 159.767,65	- 190.320,65	- 121.046,13
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>- 103.105,03</u>	<u>169.105,00</u>	<u>- 323.587,04</u>	<u>- 492.692,04</u>	<u>- 220.482,01</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>- 103.105,03</u>	<u>169.105,00</u>	<u>- 323.587,04</u>	<u>- 492.692,04</u>	<u>- 220.482,01</u>

III.3 Teilrechnungen

III.3.1 Teilergebnisrechnung

**gemäß
§ 46 GemHVO**

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben					
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	302.049,04	420.230,00	357.757,90	- 62.472,10	55.708,86
414410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.000,00		5.814,00	5.814,00	2.814,00
414420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	141.311,57	217.700,00	174.153,40	- 43.546,60	32.841,83
414429	Zuweisungen für Förderbeträge	306,98	300,00	464,96	164,96	157,98
414430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	126.435,00	172.500,00	144.597,00	- 27.903,00	18.162,00
414590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich	2.280,00	2.280,00	2.280,00		
415100	Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen	28.715,49	27.450,00	30.448,54	2.998,54	1.733,05
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	79.276,54	79.130,00	137.559,22	58.429,22	58.282,68
431200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)		100,00	50,00	- 50,00	50,00
432100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	2.301,00	7.000,00	7.032,00	32,00	4.731,00
432200	Entgelte für das Bestattungswesen	3.445,00	8.000,00	4.843,00	- 3.157,00	1.398,00
432201	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen		5,00		- 5,00	
432202	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	- 14,92		- 14,92	- 14,92	
432240	Grabnutzungsentgelte			52.314,62	52.314,62	52.314,62
432300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	2.367,50	2.300,00	2.255,78	- 44,22	- 111,72
437100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	68.540,60	60.019,00	68.540,72	8.521,72	0,12
439100	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Grabnutzungsentgelte	2.637,36	1.706,00	2.538,02	832,02	- 99,34
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	195.579,00	162.111,00	270.187,26	108.076,26	74.608,26
441100	Erträge aus Verkäufen	32.780,21	25.261,00	9.368,27	- 15.892,73	- 23.411,94
441200	Mieten und Pachten	6.680,91	7.400,00	7.047,89	- 352,11	366,98
441400	Beteiligung Essenskosten	8.499,28	19.000,00	14.799,85	- 4.200,15	6.300,57
441900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	147.618,60	110.450,00	238.971,25	128.521,25	91.352,65
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	11.543,01	47.656,00	9.214,16	- 38.441,84	- 2.328,85
442420	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land		150,00	7.140,00	6.990,00	7.140,00
442430	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	10.387,38	45.950,00		- 45.950,00	- 10.387,38
442480	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen			918,53	918,53	918,53
442590	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	1.155,63	1.556,00	1.155,63	- 400,37	
E7	Sonstige laufende Erträge	22.904,15	40.960,00	41.479,76	519,76	18.575,61
461500	Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken	400,00	17.124,00	17.652,00	528,00	17.252,00
462200	Verspätungszuschlag - Gewerbesteuer	830,00	400,00	230,00	- 170,00	- 600,00
462500	Konzessionsabgaben	20.838,15	22.600,00	23.597,76	997,76	2.759,61
466140	Erträge aus der Auflösung von Rückstellungen	836,00	836,00		- 836,00	- 836,00
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	611.351,74	750.087,00	816.198,30	66.111,30	204.846,56
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen	377.404,23	491.449,00	481.140,90	- 10.308,10	103.736,67
501100	Bürgermeister	10.707,54	11.300,00	11.316,00	16,00	608,46
501200	Beigeordnete	948,16	1.000,00	3.614,86	2.614,86	2.666,70
501400	Rats- und Ausschussmitglieder	762,00	1.000,00	696,00	- 304,00	- 66,00

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
502210	Vergütungen	270.452,06	358.550,00	348.313,98	- 10.236,02	77.861,92
502220	Leistungszulagen	4.779,53	5.380,00	4.766,23	- 613,77	- 13,30
502910	Vergütungen Sonstige		500,00		- 500,00	
503200	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	20.672,02	26.500,00	25.122,43	- 1.377,57	4.450,41
503900	Beiträge zur Versorgungskasse Sonstige		50,00		- 50,00	
504200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	59.682,63	77.480,00	73.377,63	- 4.102,37	13.695,00
504900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Sonstige	1.467,78	1.900,00	2.134,27	234,27	666,49
505200	Beihilfen, Unterstützungsleistungen u. dgl. Arbeitnehmer		100,00		- 100,00	
506290	Sonstige Personalnebenaufwendungen (Arbeitnehmer)	159,96	210,00	174,24	- 35,76	14,28
507910	Ehrensoldrückstellungen	3.734,00	3.734,00	6.493,00	2.759,00	2.759,00
509000	Pauschalierte Lohnsteuer	1.338,55	945,00	2.278,26	1.333,26	939,71
511300	Versorgungsaufwendungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	2.700,00	2.800,00	2.854,00	54,00	154,00
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	123.367,91	198.005,00	119.438,37	- 78.566,63	- 3.929,54
522110	Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	13.349,08	20.700,00	- 180,09	- 20.880,09	- 13.529,17
522120	Wasser/Abwasser	3.169,46	4.390,00	3.591,71	- 798,29	422,25
522130	Strom	9.734,29	23.600,00	17.037,94	- 6.562,06	7.303,65
522140	Abfall	796,68	1.050,00	954,84	- 95,16	158,16
523100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	37.248,39	52.415,00	32.379,06	- 20.035,94	- 4.869,33
523110	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		5.000,00	2.932,16	- 2.067,84	2.932,16
523200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.634,64	4.960,00	3.398,14	- 1.561,86	763,50
523300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	5.995,37	15.000,00	10.817,76	- 4.182,24	4.822,39
523700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.834,20	2.400,00	1.318,81	- 1.081,19	- 515,39
523800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.441,34	4.200,00	1.768,59	- 2.431,41	- 672,75
524200	Essenskosten	9.285,18	19.000,00	14.145,22	- 4.854,78	4.860,04
524900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.558,40	2.290,00	2.560,88	270,88	2,48
525310	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	20.503,41	22.000,00	19.719,31	- 2.280,69	- 784,10
525420	Kostenerstattungen an das Land	4.234,77	5.200,00	4.084,01	- 1.115,99	- 150,76
525430	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	9.582,70	15.800,00	4.910,03	- 10.889,97	- 4.672,67
E11	Abschreibungen	167.065,09	149.112,00	164.255,72	15.143,72	- 2.809,37
539400	Abschreibungen auf Umlaufvermögen	4.214,00		620,00	620,00	- 3.594,00
539900	Sonstige Abschreibung	162.851,09	149.112,00	163.635,72	14.523,72	784,63
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	2.064,84	3.500,00	3.740,68	240,68	1.675,84
541430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	452,40	1.000,00	469,80	- 530,20	17,40
541590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.612,44	2.500,00	3.270,88	770,88	1.658,44
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	38.449,85	70.744,00	34.571,57	- 36.172,43	- 3.878,28
561200	Aufwendungen für Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.475,35	2.300,00	1.482,50	- 817,50	7,15
561300	Aufwendungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	218,66	700,00	207,77	- 492,23	- 10,89
561500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidungen, persönliche Ausrüstungsgegenstände	271,62	650,00		- 650,00	- 271,62
562100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	42,78	50,00	42,78	- 7,22	
562400	Datenverarbeitung	1.564,35	1.420,00	1.186,12	- 233,88	- 378,23
562500	Sachverständigen-, Gerichts- u. ä. Aufwendungen	7.867,94	33.500,00	6.563,02	- 26.936,98	- 1.304,92
563100	Büromaterial	359,81	1.000,00	514,27	- 485,73	154,46
563200	Fachliteratur, Zeitschriften	568,23	900,00	565,08	- 334,92	- 3,15

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
563400	Telefon, Datenübertragungskosten	554,90	650,00	586,34	- 63,66	31,44
563900	Sonstige Geschäftsaufwendungen	41,16	200,00	27,18	- 172,82	- 13,98
564100	Versicherungsbeiträge	11.118,44	12.850,00	12.305,34	- 544,66	1.186,90
564200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	129,89	50,00	30,00	- 20,00	- 99,89
565100	Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	34,08	6.640,00	2.212,12	- 4.427,88	2.178,04
565600	Einstellungen und Zuschreibungen in die Sonderposten	12.325,31	7.284,00	7.028,99	- 255,01	- 5.296,32
568100	Grundsteuer	1.011,02	1.250,00	1.028,71	- 221,29	17,69
569200	Verfügungsmittel	557,30	1.000,00	531,35	- 468,65	- 25,95
569300	Repräsentationen	309,01	300,00	260,00	- 40,00	- 49,01
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	708.351,92	912.810,00	803.147,24	- 109.662,76	94.795,32
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	- 97.000,18	- 162.723,00	13.051,06	175.774,06	110.051,24
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge					
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen					
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen					
E20	Ordentliches Ergebnis	- 97.000,18	- 162.723,00	13.051,06	175.774,06	110.051,24
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen					
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
E23	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>- 97.000,18</u>	<u>- 162.723,00</u>	<u>13.051,06</u>	<u>175.774,06</u>	<u>110.051,24</u>

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
E1	Steuern und ähnliche Abgaben	642.179,71	631.293,00	737.594,05	106.301,05	95.414,34
401100	Grundsteuer A	4.393,53	4.300,00	4.320,68	20,68	- 72,85
401200	Grundsteuer B	82.448,82	82.500,00	82.601,97	101,97	153,15
401310	Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr (VZ)	59.100,00	50.900,00	70.700,00	19.800,00	11.600,00
401320	Gewerbesteuernachzahlungen (NZ Vorjahre)	47.202,47	38.600,00	127.511,00	88.911,00	80.308,53
401330	Gewerbesteuererstattungen (ES Vorjahre)	- 11.013,40	- 24.600,00	- 30.369,18	- 5.769,18	- 19.355,78
402100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	405.298,59	417.730,00	423.046,83	5.316,83	17.748,24
402200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.212,51	10.108,00	10.118,01	10,01	- 94,50
403300	Hundesteuer	3.139,17	3.150,00	2.866,25	- 283,75	- 272,92
405210	Familienleistungsausgleich	41.398,02	48.605,00	46.798,49	- 1.806,51	5.400,47
E2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige	118.910,00	176.830,00	178.149,00	1.319,00	59.239,00
411110	Schlüsselzuweisungen A	118.910,00	172.200,00	173.612,00	1.412,00	54.702,00
411300	Zuweisungen für Stationierungsgemeinden § 19 LFAG		4.630,00	4.537,00	- 93,00	4.537,00
E3	Erträge der sozialen Sicherung					
E4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
E5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
E6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
E7	Sonstige laufende Erträge	1.692,89				- 1.692,89
466110	Erträge aus der Auflösung von Wertberichtigungen auf Forderungen	1.692,89				- 1.692,89
E8	Summe der laufenden Erträge aus Verwaltungstätigkeit	762.782,60	808.123,00	915.743,05	107.620,05	152.960,45
E9	Personal- und Versorgungsaufwendungen					
E10	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen					
E11	Abschreibungen					
E12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferaufwendungen	596.517,57	674.110,00	683.752,23	9.642,23	87.234,66
543100	Gewerbesteuerumlage	7.484,92	4.910,00	13.588,00	8.678,00	6.103,08
544210	Allgemeine Umlagen Landkreise	281.992,00	327.800,00	328.273,00	473,00	46.281,00
544230	Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	307.022,00	341.300,00	341.871,00	571,00	34.849,00
544900	Allgemeine Umlagen Sonstige	18,65	100,00	20,23	- 79,77	1,58
E13	Aufwendungen der sozialen Sicherung					
E14	Sonstige laufende Aufwendungen	500,00		700,00	700,00	200,00
565520	Pauschalwertberichtigung	500,00		700,00	700,00	200,00
E15	Summe der laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit	597.017,57	674.110,00	684.452,23	10.342,23	87.434,66
E16	Laufendes Ergebnis aus Verwaltungstätigkeit	165.765,03	134.013,00	231.290,82	97.277,82	65.525,79
E17	Zinserträge und sonstige Finanzerträge	263,00	760,00	2.823,00	2.063,00	2.560,00
479200	Nachzahlungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)	263,00	760,00	2.823,00	2.063,00	2.560,00
E18	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	2.919,41	9.944,00	6.015,46	- 3.928,54	3.096,05
574300	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
575100	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an inländische Kreditinstitute		7.542,00	3.647,32	- 3.894,68	3.647,32

Ergebnisrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 15 (zu § 44 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
575120	Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen an Sparkassen	2.916,41	2.192,00	2.192,14	0,14	- 724,27
579100	Erstattungszinsen aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§223a AO)	3,00	160,00	176,00	16,00	173,00
E19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzerträge und -aufwendungen	- 2.656,41	- 9.184,00	- 3.192,46	5.991,54	- 536,05
E20	Ordentliches Ergebnis	163.108,62	124.829,00	228.098,36	103.269,36	64.989,74
E21a	Außerordentliche Erträge					
E21b	Außerordentliche Aufwendungen					
E21	Außerordentliches Ergebnis					
E22	Saldo aus internen Leistungsbeziehungen					
<u>E23</u>	<u>Jahresergebnis (Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag)</u>	<u>163.108,62</u>	<u>124.829,00</u>	<u>228.098,36</u>	<u>103.269,36</u>	<u>64.989,74</u>

III.3.2 Teilfinanzrechnung

**gemäß
§ 46 GemHVO**

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben					
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	270.069,56	392.780,00	329.088,09	- 63.691,91	59.018,53
614410	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	3.000,00		5.814,00	5.814,00	2.814,00
614420	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	140.327,58	217.700,00	174.117,09	- 43.582,91	33.789,51
614429	Zuweisungen für Förderbeträge	306,98	300,00		- 300,00	- 306,98
614430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden und Gemeindeverbänden	126.435,00	172.500,00	144.597,00	- 27.903,00	18.162,00
614590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom sonstigen privaten Bereich		2.280,00	4.560,00	2.280,00	4.560,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	7.261,35	17.405,00	14.181,28	- 3.223,72	6.919,93
631200	Gebühren für die Erteilung von Bescheiden (u.a. Genehmigungen, Ablehnungen, Untersagungen)		100,00	50,00	- 50,00	50,00
632100	Entgelte für die Benutzung von öffentlichen Einrichtungen und für wirtschaftliche Dienstleistungen	1.774,00	7.000,00	6.493,00	- 507,00	4.719,00
632200	Entgelte für das Bestattungswesen	4.190,00	8.000,00	4.843,00	- 3.157,00	653,00
632201	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen		5,00		- 5,00	
632202	Benutzungsgebühren, wiederkehrende Beiträge und ähnliche Entgelte, Kostenerstattungen	- 560,00				560,00
632300	Entgelte für die Unterhaltung von Straßen, Wirtschaftswegen u.a. öffentlichen Einrichtungen	1.857,35	2.300,00	2.795,28	495,28	937,93
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte	107.003,83	136.850,00	168.821,55	31.971,55	61.817,72
641200	Mieten und Pachten	6.695,55	7.400,00	7.073,33	- 326,67	377,78
641400	Beteiligung Essenskosten	7.638,82	19.000,00	14.129,62	- 4.870,38	6.490,80
641900	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	92.669,46	110.450,00	147.618,60	37.168,60	54.949,14
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	18.620,98	47.656,00	9.214,16	- 38.441,84	- 9.406,82
642420	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land		150,00	7.140,00	6.990,00	7.140,00
642430	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	17.425,04	45.950,00		- 45.950,00	- 17.425,04
642480	Kostenerstattungen, Kostenumlagen von sonst. öffentlichen Sonderrechnungen			918,53	918,53	918,53
642590	Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom sonstigen privaten Bereich	1.195,94	1.556,00	1.155,63	- 400,37	- 40,31
F7	Sonstige laufende Einzahlungen	85.849,32	65.385,00	47.988,83	- 17.396,17	- 37.860,49
661140	Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichen Vermögensgegenständen unterhalb der Wertgrenze i.H.v. 410 Euro	40.149,32	25.261,00	9.368,27	- 15.892,73	- 30.781,05
661500	Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken	400,00	17.124,00	17.662,00	538,00	17.262,00
662200	Verspätungszuschlag - Gewerbesteuer	100,00	400,00	293,00	- 107,00	193,00
662500	Konzessionsabgaben	45.200,00	22.600,00	20.665,56	- 1.934,44	- 24.534,44
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	488.805,04	660.076,00	569.293,91	- 90.782,09	80.488,87
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen	373.627,19	487.715,00	475.556,84	- 12.158,16	101.929,65
701100	Bürgermeister	10.707,54	11.300,00	11.316,00	16,00	608,46
701200	Beigeordnete	948,16	1.000,00	3.614,86	2.614,86	2.666,70
701400	Rats- und Ausschussmitglieder	702,00	1.000,00	762,00	- 238,00	60,00
702210	Vergütungen	270.475,33	358.550,00	349.156,92	- 9.393,08	78.681,59
702220	Leistungszulagen	4.779,53	5.380,00	4.766,23	- 613,77	- 13,30
702910	Vergütungen Sonstige		500,00		- 500,00	
703200	Beiträge zu Versorgungskassen Arbeitnehmer	20.672,02	26.500,00	25.122,43	- 1.377,57	4.450,41
703900	Beiträge zur Versorgungskasse Sonstige		50,00		- 50,00	

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
704200	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Arbeitnehmer	59.676,32	77.480,00	73.377,63	- 4.102,37	13.701,31
704900	Beiträge zur gesetzlichen Sozialversicherung Sonstige	1.467,78	1.900,00	2.134,27	234,27	666,49
705200	Beihilfen, Unterstützungsleistungen u. dgl. Arbeitnehmer		100,00		- 100,00	
706290	Sonstige Personalnebenauszahlungen (Arbeitnehmer)	159,96	210,00	174,24	- 35,76	14,28
709000	Pauschalierte Lohnsteuer	1.338,55	945,00	2.278,26	1.333,26	939,71
711300	Versorgungsaufwendungen ehrenamtlich Tätige (Ehrensold)	2.700,00	2.800,00	2.854,00	54,00	154,00
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	141.567,46	198.005,00	138.441,28	- 59.563,72	- 3.126,18
722110	Heizkosten (Gas, Strom, Öl, Schornsteinfeger)	17.262,09	20.700,00	- 3.875,35	- 24.575,35	- 21.137,44
722120	Wasser/Abwasser	2.616,40	4.390,00	3.408,23	- 981,77	791,83
722130	Strom	9.153,78	23.600,00	24.897,53	1.297,53	15.743,75
722140	Abfall	796,68	1.050,00	954,84	- 95,16	158,16
723100	Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	47.760,67	52.415,00	42.183,46	- 10.231,54	- 5.577,21
723110	Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung		5.000,00	2.932,16	- 2.067,84	2.932,16
723200	Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude und Gebäudeeinrichtungen	2.594,67	4.960,00	1.630,85	- 3.329,15	- 963,82
723300	Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	5.593,35	15.000,00	15.882,41	882,41	10.289,06
723700	Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.942,49	2.400,00	1.318,81	- 1.081,19	- 623,68
723800	Geringwertige Geräte, Ausstattungs-, Ausrüstungs- und sonstige Gebrauchsgegenstände	2.618,76	4.200,00	1.762,18	- 2.437,82	- 856,58
724200	Essenskosten	10.038,25	19.000,00	12.570,87	- 6.429,13	2.532,62
724900	Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	2.855,88	2.290,00	2.358,47	68,47	- 497,41
725310	Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	18.187,11	22.000,00	18.750,11	- 3.249,89	563,00
725420	Kostenerstattungen an das Land	4.335,13	5.200,00	4.084,01	- 1.115,99	- 251,12
725430	Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	15.812,20	15.800,00	9.582,70	- 6.217,30	- 6.229,50
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	2.481,44	3.500,00	3.666,28	166,28	1.184,84
741430	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an Gemeinden und Gemeindeverbände	869,00	1.000,00	395,40	- 604,60	- 473,60
741590	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke an den sonstigen privaten Bereich	1.612,44	2.500,00	3.270,88	770,88	1.658,44
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen	31.923,74	56.820,00	26.943,54	- 29.876,46	- 4.980,20
761200	Auszahlungen für die Aus- und Fortbildung, Umschulung	1.475,35	2.300,00	1.571,50	- 728,50	96,15
761300	Auszahlungen für übernommene Reisekosten für Dienstreisen und Dienstgänge	218,66	700,00	207,77	- 492,23	- 10,89
761500	Aufwendungen für Dienst- und Schutzkleidungen, persönliche Ausrüstungsgegenstände	271,62	650,00		- 650,00	- 271,62
762100	Mieten, Pachten und Erbbauzinsen	42,78	50,00	42,78	- 7,22	
762400	Datenverarbeitung	1.564,35	1.420,00	1.186,12	- 233,88	- 378,23
762500	Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	12.326,65	33.500,00	9.446,13	- 24.053,87	- 2.880,52
763100	Büromaterial	359,81	1.000,00	214,56	- 785,44	- 145,25
763200	Fachliteratur, Zeitschriften	451,86	900,00	681,45	- 218,55	229,59
763400	Telefon, Datenübertragungskosten	563,17	650,00	584,12	- 65,88	20,95
763900	Sonstige Geschäftsauszahlungen	41,16	200,00	27,18	- 172,82	- 13,98
764100	Versicherungsbeiträge	13.666,94	12.850,00	10.072,61	- 2.777,39	- 3.594,33
764200	Beiträge zu Wirtschaftsverbänden, Berufsvertretungen und Vereinen	30,00	50,00	129,89	79,89	99,89
768100	Grundsteuer	45,08	1.250,00	2.008,08	758,08	1.963,00
769200	Verfügungsmittel	557,30	1.000,00	531,35	- 468,65	- 25,95
769300	Repräsentationen	309,01	300,00	240,00	- 60,00	- 69,01

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	549.599,83	746.040,00	644.607,94	- 101.432,06	95.008,11
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	- 60.794,79	- 85.964,00	- 75.314,03	10.649,97	- 14.519,24
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen					
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen					
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzen- und -auszahlungen					
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 60.794,79	- 85.964,00	- 75.314,03	10.649,97	- 14.519,24
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	- 60.794,79	- 85.964,00	- 75.314,03	10.649,97	- 14.519,24
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	- 683,80	57.030,00	98.725,27	41.695,27	99.409,07
681420	Investitionszuwendungen von dem Land	- 683,80		70.162,00	70.162,00	70.845,80
681430	Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden			21.384,00	21.384,00	21.384,00
681590	Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich		57.030,00	7.179,27	- 49.850,73	7.179,27
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	78.545,29	83.000,00	83.505,63	505,63	4.960,34
682600	Anzahlungen für Beiträge	69.939,29	78.000,00	76.899,63	- 1.100,37	6.960,34
682700	Grabnutzungsentgelte	8.606,00	5.000,00	6.606,00	1.606,00	- 2.000,00
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	77.861,49	140.030,00	182.230,90	42.200,90	104.369,41
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen	82.012,61	348.000,00	25.990,69	- 322.009,31	- 56.021,92
785100	Auszahlungen für unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.535,14				- 2.535,14
785710	Auszahlungen für bewegliche Sachen des Anlagevermögens oberhalb der Wertgrenze i.H.v. 410,00 Euro	4.002,00	3.000,00	1.955,07	- 1.044,93	- 2.046,93
785930	Auszahlungen für Baumaßnahmen (Anlagen im Bau)	75.475,47	345.000,00	24.035,62	- 320.964,38	- 51.439,85
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 1 Produktbereiche 1 - 5

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	82.012,61	348.000,00	25.990,69	- 322.009,31	- 56.021,92
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	- 4.151,12	- 207.970,00	156.240,21	364.210,21	160.391,33
F34	<u>Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag</u>	<u>- 64.945,91</u>	<u>- 293.934,00</u>	<u>80.926,18</u>	<u>374.860,18</u>	<u>145.872,09</u>
F35	Aufnahme von Investitionskrediten					
F36	Tilgung von Investitionskrediten					
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten					
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse			- 241.503,54	- 241.503,54	- 241.503,54
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse	- 38.721,52		- 159.767,65	- 159.767,65	- 121.046,13
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>- 38.721,52</u>		<u>- 401.271,19</u>	<u>- 401.271,19</u>	<u>- 362.549,67</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>- 38.721,52</u>		<u>- 401.271,19</u>	<u>- 401.271,19</u>	<u>- 362.549,67</u>

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
F1	Steuern und ähnliche Abgaben	637.694,14	631.293,00	731.357,35	100.064,35	93.663,21
601100	Grundsteuer A	4.127,73	4.300,00	4.561,32	261,32	433,59
601200	Grundsteuer B	81.714,24	82.500,00	82.820,31	320,31	1.106,07
601310	Gewerbsteuerzahlungen laufendes Jahr	56.474,00	50.900,00	74.094,00	23.194,00	17.620,00
601320	Gewerbsteuernachzahlungen	38.322,71	38.600,00	112.319,15	73.719,15	73.996,44
601330	Gewerbsteuererstattungen	- 9.254,68	- 24.600,00	- 31.121,78	- 6.521,78	- 21.867,10
602100	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	409.611,83	417.730,00	432.423,68	14.693,68	22.811,85
602200	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	10.230,12	10.108,00	10.417,58	309,58	187,46
603300	Hundesteuer	3.109,17	3.150,00	2.743,75	- 406,25	- 365,42
605210	Familienleistungsausgleich	43.359,02	48.605,00	43.099,34	- 5.505,66	- 259,68
F2	Zuwendungen, allgemeine Umlagen und sonstige Transfereinzahlungen	112.138,00	176.830,00	84.103,50	- 92.726,50	- 28.034,50
611110	Schlüsselzuweisungen A	112.138,00	172.200,00	76.301,25	- 95.898,75	- 35.836,75
611120	Schlüsselzuweisungen B			3.479,25	3.479,25	3.479,25
611300	Zuweisungen für Stationierungsgemeinden § 19 LFAG		4.630,00	4.323,00	- 307,00	4.323,00
F3	Einzahlungen der sozialen Sicherung					
F4	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte					
F5	Privatrechtliche Leistungsentgelte					
F6	Kostenerstattungen und Kostenumlagen					
F7	Sonstige laufende Einzahlungen					
F8	Summe der laufenden Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit	749.832,14	808.123,00	815.460,85	7.337,85	65.628,71
F9	Personal- und Versorgungsauszahlungen					
F10	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen					
F11	nicht besetzt					
F12	Zuwendungen, Umlagen und sonstige Transferauszahlungen	578.854,79	674.110,00	568.305,92	- 105.804,08	- 10.548,87
743100	Gewerbsteuerumlage	5.423,79	4.910,00	14.922,27	10.012,27	9.498,48
744210	Allgemeine Umlagen Landkreise	250.819,00	327.800,00	211.494,00	- 116.306,00	- 39.325,00
744230	Allgemeine Umlagen Verbandsgemeinden	322.612,00	341.300,00	341.871,00	571,00	19.259,00
744900	Allgemeine Umlagen Sonstige		100,00	18,65	- 81,35	18,65
F13	Auszahlungen der sozialen Sicherung					
F14	Sonstige laufende Auszahlungen					
F15	Summe der laufenden Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	578.854,79	674.110,00	568.305,92	- 105.804,08	- 10.548,87
F16	Saldo der laufenden Ein- und Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit	170.977,35	134.013,00	247.154,93	113.141,93	76.177,58
F17	Zinseinzahlungen und sonstige Finanzeinzahlungen	- 10,00	760,00	1.509,00	749,00	1.519,00
679200	Vollverzinsung aus Gewerbesteuer (§233a AO)	- 10,00	760,00	1.509,00	749,00	1.519,00
F18	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen	2.916,41	9.944,00	6.003,07	- 3.940,93	3.086,66
774300	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Gemeinden und Gemeindeverbände		50,00		- 50,00	
775100	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an inländische Kreditinstitute		7.542,00	3.631,93	- 3.910,07	3.631,93

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts-vorjahres	Ansatz des Haushalts-jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts-jahres	Abweichung im Haushalts-jahr	Ergebnis-veränderung gegenüber Haushalts-vorjahr
775120	Zinsauszahlungen und sonstige Finanzauszahlungen an Sparkassen	2.916,41	2.192,00	2.192,14	0,14	- 724,27
779100	aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer (§233a AO)		160,00	179,00	19,00	179,00
F19	Saldo der Zins- und sonstigen Finanzein- und -auszahlungen	- 2.926,41	- 9.184,00	- 4.494,07	4.689,93	- 1.567,66
F20	Saldo der ordentlichen Ein- und Auszahlungen	168.050,94	124.829,00	242.660,86	117.831,86	74.609,92
F21a	Außerordentliche Einzahlungen					
F21b	Außerordentliche Auszahlungen					
F21	Saldo der außerordentlichen Ein- und Auszahlungen					
F22a	Einzahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22b	Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F22	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus internen Leistungsbeziehungen					
F23	Saldo der ordentlichen und außerordentlichen Ein- und Auszahlungen	168.050,94	124.829,00	242.660,86	117.831,86	74.609,92
F24	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen					
F25	Einzahlungen aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten					
F26	Sonstige Investitionseinzahlungen					
F27	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit					
F28	Auszahlungen für immaterielle Vermögensgegenstände					
F29	Auszahlungen für Sachanlagen					
F30	Auszahlungen für Finanzanlagen					
F31	Sonstige Investitionsauszahlungen					
F32	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F33	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionstätigkeit					
F34	Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag	168.050,94	124.829,00	242.660,86	117.831,86	74.609,92
F35	Aufnahme von Investitionskrediten		207.970,00	157.000,00	- 50.970,00	157.000,00
692521	Aufnahme von Krediten für Investitionen vom inländischen Geldmarkt (Festverzinsung)		207.970,00		- 207.970,00	
692531	Investitionskredite von Sparkassen (5 Jahre und mehr) Festverzinsung			157.000,00	157.000,00	157.000,00
F36	Tilgung von Investitionskrediten	64.383,51	69.418,00	79.315,85	9.897,85	14.932,34
792511	Tilgung von Investitionskrediten vom inländischen Geldmarkt (Festverzinsung)	64.383,51	69.418,00	79.315,85	9.897,85	14.932,34
F37	Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Investitionskrediten	- 64.383,51	138.552,00	77.684,15	- 60.867,85	142.067,66

Finanzrechnung 2023

Teilhaushalt: 2 Produktbereich 6

Muster 16 (zu § 45 GemHVO)

lfd. Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Haushalts- vorjahres	Ansatz des Haushalts- jahres einschl. Nachträge	Ergebnis des Haushalts- jahres	Abweichung im Haushalts- jahr	Ergebnis- veränderung gegenüber Haushalts- vorjahr
F38	Veränderung der Forderungen gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse					
F39	Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde im Rahmen der Einheitskasse		30.553,00		- 30.553,00	
F40	<u>Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit</u>	<u>- 64.383,51</u>	<u>169.105,00</u>	<u>77.684,15</u>	<u>- 91.420,85</u>	<u>142.067,66</u>
F41	Saldo der durchlaufenden Gelder					
F42	<u>Verwendung Finanzmittelüberschuss / Deckung Finanzmittelfehlbetrag</u>	<u>- 64.383,51</u>	<u>169.105,00</u>	<u>77.684,15</u>	<u>- 91.420,85</u>	<u>142.067,66</u>

III.4 Bilanz/Vermögensrechnung

III.4.1 Kontoform

**gemäß
§ 47 GemHVO**

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Aktivseite				Passivseite			
1.	Anlagevermögen	4.938.128,64	4.796.545,97	1.	Eigenkapital	2.328.940,26	2.570.089,68
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	23.240,00	21.974,00	1.1.	Kapitalrücklage	2.262.831,82	2.328.940,26
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten			1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	1.500,00	1.500,00	1.3.	Ergebnisvortrag		
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	21.740,00	20.474,00	1.4.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	66.108,44	241.149,42
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert			2.	Sonderposten	2.199.902,52	2.237.099,32
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände			2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
1.2.	Sachanlagen	4.914.888,64	4.774.571,97	2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.086.170,42	2.164.584,87
1.2.1.	Wald, Forsten	882.908,69	881.156,74	2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	795.549,68	856.647,14
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.149,39	114.100,22	2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.223.688,29	1.155.147,57
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.466.948,75	1.430.297,32	2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	66.932,45	152.790,16
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.382.339,74	2.262.583,45	2.3.	Sonderposten für den Gebührenausgleich	64.365,46	71.394,45
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden			2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler			2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	49.366,64	1.120,00
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge			2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.233,00	20.182,37	2.7.	sonstige Sonderposten		
1.2.9.	Pflanzen, Tiere			3.	Rückstellungen	48.927,00	55.420,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	42.309,07	66.251,87	3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	48.927,00	55.420,00
1.3.	Finanzanlagen			3.2.	Steuerrückstellungen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen			3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen			3.4.	Sonstige Rückstellungen		

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva			
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.3.3.	Beteiligungen			4.	Verbindlichkeiten	471.785,30	481.984,45
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht			4.1.	Anleihen		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen			4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	263.517,56	341.201,71
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechstfähige kommunale Stiftungen			4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	263.517,56	341.201,71
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens			4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen			4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
2.	Umlaufvermögen	111.897,18	548.656,98	4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
2.1.	Vorräte	620,00		4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	20.080,34	10.481,57
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe			4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen			4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	620,00		4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte			4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.347,52	2.413,72
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	111.277,18	548.656,98	4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	185.839,88	127.887,45
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	47.331,97	151.210,79	4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	63.449,21	155.072,65	5.	Rechnungsabgrenzungsposten	470,74	609,50
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen						
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht						

Betragsangaben in EUR

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Aktiva				Passiva		
Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023	Nr.	Bezeichnung	
	2.2.5. Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen					
	2.2.6. Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	496,00	242.373,54			
	2.2.7. sonstige Vermögensgegenstände					
	2.2.8. wertberichtigte Forderungen					
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens					
	2.3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen					
	2.3.2. Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens					
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks					
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern					
4.	Rechnungsabgrenzungsposten					
4.1.	Disagio					
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten					
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag					
	Summe Aktiv	5.050.025,82	5.345.202,95		Summe Passiv	5.050.025,82 5.345.202,95

III.4 Bilanz/Vermögensrechnung

III.4.2 Vermögensrechnung nach Konten

**gemäß
§ 47 GemHVO**

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
Aktivseite			
1.	Anlagevermögen	4.938.128,64	4.796.545,97
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	23.240,00	21.974,00
1.1.1.	Gewerbliche Schutzrechte und ähnliche Rechte und Werte sowie Lizenzen an solchen Rechten und Werten		
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	1.500,00	1.500,00
	012100 Immaterielle Vermögensgegenstände aus geleisteten Zuwendungen	1.500,00	1.500,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	21.740,00	20.474,00
	013100 Gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter	21.740,00	20.474,00
1.1.4.	Geschäfts- oder Firmenwert		
1.1.5.	Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände		
1.2.	Sachanlagen	4.914.888,64	4.774.571,97
1.2.1.	Wald, Forsten	882.908,69	881.156,74
	021100 Mischwald (Waldfläche)	431.296,66	429.544,71
	021200 Laubwald (Waldfläche)	337.557,16	337.557,16
	021300 Nadelwald (Waldfläche)	108.878,24	108.878,24
	021400 Gehölz (Waldfläche)	5.175,63	5.175,63
	021900 Baumbestand in Ortslage	1,00	1,00
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	116.149,39	114.100,22
	022100 Friedhöfe	51.269,78	49.680,78
	022300 Kleingartenanlagen, Gartenland	5.054,68	5.054,68
	022900 Sonstige	581,98	121,81
	023100 Ackerland	33.627,51	33.627,51
	023200 Brachland	8.353,75	8.353,75
	023300 Öd- und Unland	2.845,30	2.845,30
	026100 Flüsse und Bäche	11.737,81	11.737,81
	026900 Sonstige	143,44	143,44
	029900 Sonstige unbebaute Grundstücke	2.535,14	2.535,14
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	1.466.948,75	1.430.297,32
	032100 Kindertagesstätten	607.934,08	595.618,08
	032900 Sonstige soziale Einrichtungen	73,69	73,69
	039100 Gemeinschafts-, Bürgerhäuser, Stadthallen	591.122,12	575.222,57
	039200 Friedhofsgebäude, Leichenhallen	119.293,12	115.725,28
	039230 Friedhofseinfriedungen, Friedhofsmauern	674,00	537,00
	039290 Sonstige Friedhofsanlagen (z.B. Wasserstellen, Friedhofswege, Urnenwand)	94.572,00	90.874,00
	039900 sonstige Gebäude, Bauten	37.880,06	37.196,94
	041200 Brücken	1,00	1,00
	041500 Stützbauwerke einschließlich Felsicherungsmaßnahmen	15.398,68	15.048,76
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	2.382.339,74	2.262.583,45
	048100 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	159.955,86	159.955,86
	048240 Gemeindestraßen	1.523.495,11	1.448.519,61
	048250 Gehwege	380.452,80	353.475,67
	048260 Straßenbegleitgrün	2.452,73	2.452,73
	048300 Wege	211.697,48	197.445,82
	048400 Plätze	1.279,76	1.279,76
	049310 Bahnhöfe, Buswartehallen, sonstige Wartehallen	103.006,00	99.454,00
1.2.5.	Bauten auf fremdem Grund und Boden		
1.2.6.	Kunstgegenstände, Denkmäler		

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
1.2.7.	Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge		
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	24.233,00	20.182,37
	082100 Betriebsausstattung	3.121,00	2.574,00
	082140 Betriebsausstattung Brand- und Katastrophenschutz	1.619,00	1.455,00
	082200 Geschäftsausstattung	19.493,00	16.153,37
1.2.9.	Pflanzen, Tiere		
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	42.309,07	66.251,87
	096001 Anlagen im Bau	41.858,25	43.604,99
	096015 Radweg zwischen Bechhofen und Lambsborn	450,82	22.646,88
1.3.	Finanzanlagen		
1.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
1.3.2.	Ausleihungen an verbundene Unternehmen		
1.3.3.	Beteiligungen		
1.3.4.	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.3.5.	Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.6.	Ausleihungen an Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.3.7.	Sonstige Wertpapiere des Anlagevermögens		
1.3.8.	Sonstige Ausleihungen		
2.	Umlaufvermögen	111.897,18	548.656,98
2.1.	Vorräte	620,00	
2.1.1.	Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe		
2.1.2.	Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen		
2.1.3.	Fertige Erzeugnisse, fertige Leistungen und Waren	620,00	
	143100 Fertige Erzeugnisse	620,00	
2.1.4.	Geleistete Anzahlungen auf Vorräte		
2.2.	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	111.277,18	548.656,98
2.2.1.	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	47.331,97	151.210,79
	152430 Beitragsforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	408,77	2.398,29
	152510 Beitragsforderungen gegen private Unternehmen	178,46	
	152590 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.085,54	1.053,29
	153420 Steuerforderungen gegen das Land	6.750,84	773,57
	153430 Steuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	407,00	11,28
	153510 Steuerforderungen gegen private Unternehmen	21.653,79	35.105,92
	153590 Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	4.709,62	3.865,02
	154430 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	6.772,00	100.853,81
	154450 Forderungen aus Transferleistungen gegen Anstalten		464,96
	154490 Forderungen aus Transferleistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	4.560,00	2.280,00
	155430 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	- 241,67	2.160,61
	155490 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	- 12,31	
	155510 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	2.006,00	3.257,00
	155590 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	553,93	1.187,04
	211100 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen aus Transferleistungen	- 1.500,00	- 2.200,00
2.2.2.	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	63.449,21	155.072,65

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	165100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	176,97	242,53
	165590 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	306,00	
	165900 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	63.116,24	154.980,12
	211200 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	- 150,00	- 150,00
2.2.3.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
2.2.4.	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
2.2.5.	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
2.2.6.	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	496,00	242.373,54
	164490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	496,00	870,00
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto		241.503,54
2.2.7.	sonstige Vermögensgegenstände		
2.2.8.	wertberichtigte Forderungen		
	152595 Zweifelhafte Forderung Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	29,43	29,43
	153515 Zweifelhafte Forderung Steuerforderungen gegen private Unternehmen	36.023,39	36.023,39
	155515 Zweifelhafte Forderung Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	3.790,00	3.790,00
	165905 Zweifelhafte Forderung Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	2.290,44	2.290,44
	212100 Einzelwertberichtigungen auf Forderungen	- 42.133,26	- 42.133,26
2.3.	Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.3.1.	Anteile an verbundenen Unternehmen		
2.3.2.	Sonstige Wertpapiere des Umlaufvermögens		
2.4.	Kassenbestand, Bundesbankguthaben, Guthaben bei der Europäischen Zentralbank, Guthaben bei Kreditinstituten und Schecks		
3.	Ausgleichsposten für latente Steuern		
4.	Rechnungsabgrenzungsposten		
4.1.	Disagio		
4.2.	Sonstige Rechnungsabgrenzungsposten		
5.	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag		
	Summe Aktiv	5.050.025,82	5.345.202,95
	Passivseite		
1.	Eigenkapital	2.328.940,26	2.570.089,68
1.1.	Kapitalrücklage	2.262.831,82	2.328.940,26
	201100 Kapitalrücklage	2.289.769,53	2.355.877,97
	201102 Berichtigung Eigenkapital nach beschlossener Schlussbilanz	- 26.937,71	- 26.937,71
1.2.	Sonstige Rücklagen		
1.3.	Ergebnisvortrag		
1.4.	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	66.108,44	241.149,42
	204100 Jahresüberschuss- / Jahresfehlbetrag	66.108,44	241.149,42
2.	Sonderposten	2.199.902,52	2.237.099,32
2.1.	Sonderposten für Belastungen aus dem kommunalen Finanzausgleich		
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	2.086.170,42	2.164.584,87
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	795.549,68	856.647,14
	231410 Investitionszuwendungen vom Bund	7.839,40	7.313,80

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	231420 Investitionszuwendungen vom Land (u.a. Investitionsschlüsselzuweisungen, soweit für Investitionen verwendet)	476.762,54	527.251,42
	231430 Investitionszuwendungen von Gemeinden und Gemeindeverbänden	247.845,58	264.074,62
	231590 Investitionszuwendungen vom sonstigen privaten Bereich	63.102,16	58.007,30
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	1.223.688,29	1.155.147,57
	232590 vom sonstigen privaten Bereich	1.223.688,29	1.155.147,57
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	66.932,45	152.790,16
	233100 Anzahlungen auf Sonderposten aus Zuwendungen	1.176,01	8.515,28
	233200 Anzahlungen auf Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	65.756,44	144.274,88
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	64.365,46	71.394,45
	234100 Gebührenaussgleich Feldwege (Sonderrücklage)	64.365,46	71.394,45
2.4.	Sonderposten mit Rücklageanteil		
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	49.366,64	1.120,00
	236100 für Grabnutzungsentgelte	48.386,64	
	236101 für Grabnutzungsentgelte - Abräumgebühr	980,00	1.120,00
2.6.	Sonderposten aus Anzahlungen für Grabnutzungsentgelte		
2.7.	sonstige Sonderposten		
3.	Rückstellungen	48.927,00	55.420,00
3.1.	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	48.927,00	55.420,00
	243100 für Beschäftigte	31.557,00	37.857,00
	243200 für Versorgungsempfänger	17.370,00	17.563,00
3.2.	Steuerrückstellungen		
3.3.	Rückstellungen für latente Steuern		
3.4.	Sonstige Rückstellungen		
4.	Verbindlichkeiten	471.785,30	481.984,45
4.1.	Anleihen		
4.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	263.517,56	341.201,71
4.2.1.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	263.517,56	341.201,71
	315231 langfristige (ab 5 Jahre) Investitionskredite von Sparkassen (Festverzinsung)	263.517,56	341.201,71
4.2.2.	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung		
4.3.	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen		
4.4.	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen		
4.5.	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	20.080,34	10.481,57
	355100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber privaten Unternehmen	19.073,10	7.043,47
	355900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sonstiger privater Bereich	1.007,24	3.438,10
4.6.	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen		
4.7.	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen		
4.8.	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
4.9.	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen	2.347,52	2.413,72
	353100 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Eigenbetrieben	2.347,52	2.413,72
4.10.	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	185.839,88	127.887,45
	354300 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	21.856,12	6.845,34
	354500 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Anstalten		- 842,94

Bilanz 2023

Muster 18(zu § 47 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2022	31.12.2023
	354600 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber Sparkassen		15,39
	354900 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	1.590,43	3.723,27
	364200 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber dem Land	2.589,63	1.255,36
	364300 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden	17,40	116.870,80
	364500 Verbindlichkeiten aus Transferleistungen gegenüber Anstalten	18,65	20,23
	374310 gegenüber Gemeinden und Gemeindeverbänden - laufendes Verrechnungskonto	159.767,65	
4.11.	Sonstige Verbindlichkeiten		
5.	Rechnungsabgrenzungsposten	470,74	609,50
	399102 Sonstige passive Rechnungsabgrenzung - Vorabräumgebühr	20,89	35,81
	399999 Passiver RAP	449,85	573,69
	Summe Passiv	5.050.025,82	5.345.202,95

III.5 Anhang

**gemäß
§ 48 GemHVO**

Inhaltsangabe zum Anhang der Ortsgemeinde Lambsborn

- A. Rechtsgrundlagen
- B. Gliederung
- C. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden
- D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva
 - D.1 Anlagevermögen
 - D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände
 - D.1.2 Sachanlagevermögen
 - D.2 Umlaufvermögen
 - D.2.1 Vorräte
 - D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände
 - D.2.3 Liquide Mittel
 - D.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten
 - D.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag
- E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva
 - E.1 Eigenkapital
 - E.1.1 Kapitalrücklage
 - E.1.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag
 - E.2 Sonderposten
 - E.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen
 - E.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen
 - E.2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten
 - E.2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen
 - E.2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich
 - E.2.3 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten
 - E.3 Rückstellungen
 - E.4 Verbindlichkeiten
 - E.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten
- F. Sonstige Angaben
 - F.1 Einschränkungen von Grundbesitzrechten
 - F.2 Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften
 - F.3 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen
 - F.4 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können
 - F.5 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben
 - F.5.1 Erschließungsbeiträge
 - F.5.2 Ausbaubeiträge
 - F.5.3 Ausgleichsmaßnahme
 - F.6 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern
 - F.7 Personalbestand
 - F.8 Mitglieder des Gemeinderates

A. Rechtsgrundlage

Der Anhang zum Jahresabschluss zum 31. Dezember 2023 der Ortsgemeinde Lambsborn wurde unter Beachtung des § 108 Abs. 2 Nr. 5 GemO und der §§ 33 Nr. 5; 35 Abs. 2 und Abs. 6; 40 Abs. 2; 43; 44 Abs. 3 und Abs. 4; 45 Abs. 3 und Abs. 4; 46 Abs. 2 und Abs. 3; 47 Abs. 2; 48 GemHVO erstellt.

B. Gliederung

Die Gliederungsvorschriften der GemHVO, insbesondere im Hinblick auf die Änderungen zum 01.01.2019, fanden uneingeschränkt Beachtung.

C. Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden des Haushaltsvorjahres wurden beibehalten. Die Vermögensgegenstände wurden zum Bilanzstichtag durch eine Buchinventur erfasst. Der Einzelnachweis ergibt sich aus der Anlagenbuchhaltung. Zugänge zum Anlagevermögen wurden mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten abzüglich planmäßiger Abschreibung bewertet. Anschaffungsnebenkosten wurden in die Anschaffungskosten einbezogen.

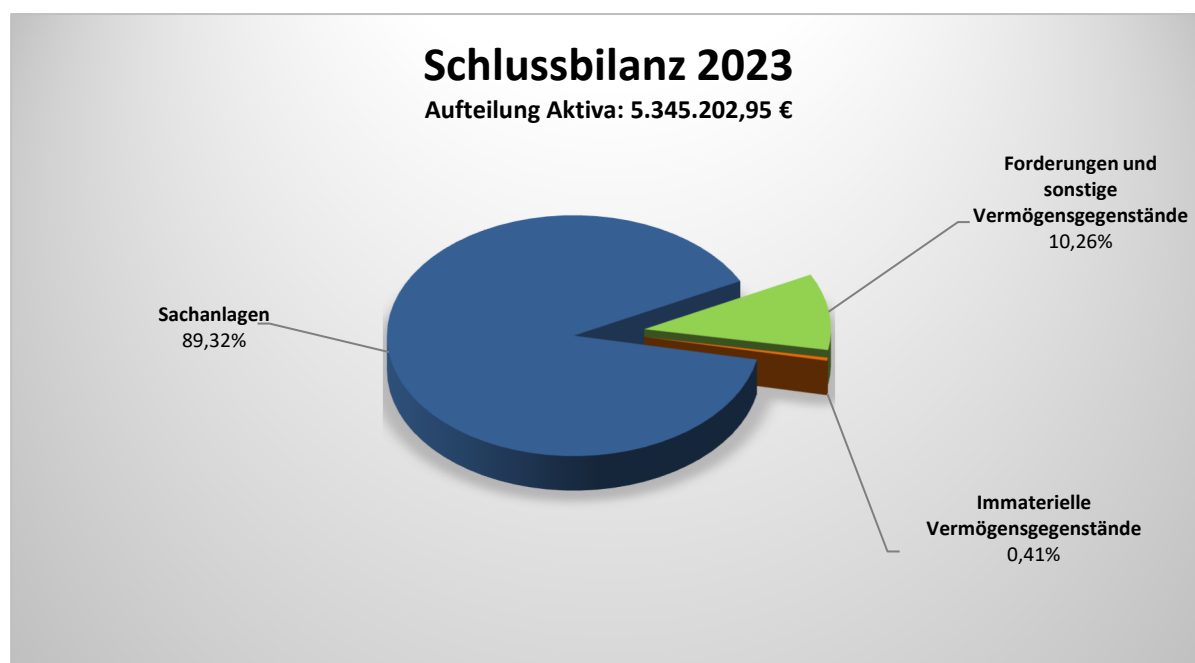
Anschaffungskostenminderungen (Skonti, Boni, sonstige Nachlässe) wurden von den Anschaffungskosten abgesetzt. Fremdkapitalzinsen wurden nicht in die Herstellungskosten mit einbezogen.

Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die wirtschaftliche Nutzungsdauer richtet sich nach der vom Innenministerium des Landes Rheinland-Pfalz bekanntgegebenen Abschreibungstabelle.

Für Zugänge und Abgänge im Zugangs- bzw. Abgangsjahr wurde die Abschreibung zeitanteilig berechnet.

Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG) deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 1.000,- € netto nicht übersteigen, wurden (seit dem Haushaltsjahr 2019) nicht bilanziert sondern aufwandswirksam erfasst.

D. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Aktiva



Zusammengefasste Vermögensentwicklung:

Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Zugang	Abgang	Abschreibung	Stand 31.12.2023
Immaterielle Vermögensgegenstände	23.240,00 €	- €	- €	1.266,00 €	21.974,00 €
Wald, Forsten	882.908,69 €	- €	1.751,95 €	- €	881.156,74 €
Sonstige unbebaute Grundstücke	116.149,39 €	- €	460,17 €	1.589,00 €	114.100,22 €
Bebaute Grundstücke	1.466.948,75 €	- €	- €	36.651,43 €	1.430.297,32 €
Infrastrukturvermögen	2.382.339,74 €	- €	- €	119.756,29 €	2.262.583,45 €
Betriebs- u. Geschäftsausstattung	24.233,00 €	322,37 €	- €	4.373,00 €	20.182,37 €
Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	42.309,07 €	23.942,80 €	- €	- €	66.251,87 €
Zwischensumme Anlagevermögen	4.938.128,64 €	24.265,17 €	2.212,12 €	163.635,72 €	4.796.545,97 €
Vorräte	620,00 €	- €	- €	620,00 €	- €
öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	47.331,97 €	103.878,82 €	- €	- €	151.210,79 €
Privatrechtliche Forderungen a. L.L.	63.449,21 €	91.623,44 €	- €	- €	155.072,65 €
Forderungen gegen sonst. Öffentl. Bereich	496,00 €	241.877,54 €	- €	- €	242.373,54 €
Zwischensumme Umlaufvermögen	111.897,18 €	437.379,80 €	- €	620,00 €	548.656,98 €
Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten	- €	- €	- €	- €	- €
Summe AKTIVA	5.050.025,82 €	461.644,97 €	2.212,12 €	164.255,72 €	5.345.202,95 €

D.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den Immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um gezahlte Investitionszuschüsse als Nutzungsberechtigter für die Straßenbeleuchtung und die Straßenoberflächenentwässerung sowie um eine Stammeinlage bei der Kommunalen Holzvermarktungs-GmbH. Unter Berücksichtigung der Abschreibungen belaufen sich die immateriellen Vermögensgegenstände zum 31.12.2023 auf einen Restbuchwert von **21.974,00 €**.

D.1.2 Sachanlagevermögen**Wald, Forsten**

Der Abgang in Höhe von 1.751,95 € ist auf den Verkauf eines Grundstücks am Posberg mit einer Fläche von 1.165m² zurückzuführen. Insgesamt belaufen sich die Waldbestände (Grundstücke, Baumbestand etc.) zum 31.12.2023 auf einen Buchwert von **881.156,74 €**.

Sonstige unbebaute Grundstücke

Der Abgang in Höhe von 460,17 € ist auf den Verkauf eines Grundstücks in den Kohlengärten mit einer Fläche von 306 m² zurückzuführen. Grundstücke werden grundsätzlich nicht abgeschrieben. Die Wertminderung in Höhe von 1.589,00 € ist auf die Abschreibung von diversen Friedhofsanlagen (Herstellung Grabfelder, etc.) auf dem Konto Friedhöfe zurückzuführen. Insgesamt beläuft sich der Buchwert der unbebauten Grundstücke damit zum 31.12.2023 auf **114.100,22 €**

Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte

Im Jahr 2023 waren keine Zugänge oder Abgänge zu verzeichnen. Unter Berücksichtigung der regulären Abschreibung (der übrigen baulichen Anlagen) beläuft sich der Buchwert zum 31.12.2023 auf **1.430.297,32 €**

Infrastrukturvermögen

Auch hier waren keine Zugänge oder Abgänge zu verzeichnen. Unter Berücksichtigung der regulären Abschreibungsbeträge beläuft sich der Buchwert des Infrastrukturvermögens zum 31.12.2023 damit auf **2.262.583,45 €**.

Betriebs- und Geschäftsausstattung

Die Betriebs- und Geschäftsausstattungen umfassen Vermögensgegenstände der allgemeinen kommunalen Einrichtungen und des technischen Bereichs. Im laufenden Jahr wurden folgende Anschaffungen getätigt:

Bezeichnung	Zugang
Zeiterfassungssystem AIDA (noch nicht aktiviert)	322,37 €
Summe	322,37 €

Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau

Begonnene Bauprojekte und Maßnahmen werden bis zu deren Fertigstellung bzw. Inbetriebnahme als „Anlagen im Bau“ geführt. Nach Fertigstellung der Maßnahme unterliegt der Gesamtbetrag der Absetzung für Abnutzung.

Zum 31.12.2023 befanden sich folgende Anlagen im Bau:

Maßnahme	Stand 01.01.2023	Zugang	Abgang	Stand 31.12.2023
Ausbau Stichstraße	1.874,25 €	1.746,74 €	- €	3.620,99 €
Herstellung Dorfplatz	39.984,00 €	- €	- €	39.984,00 €
Radweg zw. Bechhofen und Lambsborn	450,82 €	22.196,06 €	- €	22.646,88 €
Summe	42.309,07 €	23.942,80 €	- €	66.251,87 €

D.2 Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen stellt solches Vermögen dar, welches schnell umgeschlagen wird, wie z.B. Vorräte, Forderungen und liquide Mittel.

D.2.1 Vorräte

Im Haushaltsjahr 2023 sind fertige Erzeugnisse in Höhe von **620,00 €** als Vorräte abgegangen. Dabei handelt es sich um liegendes Holz (gemäß Inventur des Forstamtes).

D.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Die Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände wurden gemäß § 34 Abs. 5 GemHVO und § 6 Abs. 1 GemEBilBewVO mit dem Nominalwert angesetzt.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 wurden folgende Forderungen ausgewiesen:

Forderung		offen zum
Bezeichnung	Konto	31.12.2023
WKB Verkehrsanlagen	233200	3.451,58 €
Grundsteuer A	401100	50,94 €
Grundsteuer B	401200	1.692,25 €
Gewerbesteuerzahlungen laufendes Jahr	401310	- 768,00 €
Gewerbesteuernachzahlung	401320	38.559,40 €
Gewerbesteuererstattungen	401330	- 1.006,12 €
Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	402100	- 1.309,35 €
Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	402200	- 299,57 €
Hundesteuer	403300	453,75 €
Familienleistungsausgleich	405210	2.382,49 €
Schlüsselzuweisungen A	411110	104.082,75 €
Schlüsselzuweisungen B	411120	- 3.479,25 €
Zuweisungen für Stationierungsgemeinden	411300	214,00 €
Zuweisungen u- Zuschüsse für laufende Zwecke v. Land	414420	36,31 €
Zuweisungen für Förderbeträge	414429	464,96 €
Zuwendung Jagdgenossenschaft	414590	2.280,00 €
Elternbeiträge Kindertagesstätte	432100	1.182,00 €
Feldwegebeiträge	432300	5,04 €
Verspätungszuschlag Gewerbesteuer	462200	887,00 €
Konzessionsabgaben	462500	2.160,61 €
Vollverzinsung aus Gewerbesteuer	479200	2.370,00 €
Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus Transferleistungen	211100	- 2.200,00 €
Zwischensumme öffentlich rechtliche Forderungen, Forderungen a. L.L.		151.210,79 €
Mieten und Pachten	441200	242,52 €
Elternbeiträge Kindertagesstätte	441300	360,00 €
Beteiligung Essenskosten Kindertagesstätte	441400	2.398,87 €
privatrechtliche Leistungsentgelte	441900	152.221,25 €
Kostenerstattungen v. sonstigen privaten Bereich	442590	0,01 €
Pauschalwertberichtigung auf Forderungen aus L.L.	211200	- 150,00 €
Zwischensumme privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen u. Leistungen		155.072,65 €
Beteiligung Essenskosten Kindertagesstätte	441400	870,00 €
Forderungen geg. Gemeinden - laufendes Verrechnungskonto	174310	241.503,54 €
Zwischensumme Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		242.373,54 €
Summe Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		548.656,98 €

Zweifelhafte Forderungen (Niederschlagungen, Forderungen die im Insolvenzverfahren angemeldet sind, etc.) wurden zum Stichtag 31.12.2023 in Höhe von **42.133,26 €** einzeln wertberichtigt.

Zur Berücksichtigung des allgemeinen Ausfall- und Kreditrisikos wurde eine prozentuale Pauschalwertberichtigung auf Forderungen gegen den privaten Bereich in Höhe von 5% unter der jeweiligen Bilanzposition vorgenommen (siehe Tabelle). Der Pauschalwertberichtigungssatz richtet sich nach den Erfahrungswerten der letzten Jahre. Die Forderungen wurden mit den Wertberichtigungen saldiert, sodass die wertberichtigten Forderungen in der Bilanz ausgewiesen werden.

Eine Übersicht der Forderungen nach § 51 GemHVO ist dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt.

D.2.3 Liquide Mittel

Liquide Mittel waren zum Stichtag 31.12.2023 keine vorhanden, da die Ortsgemeinde Lambsborn keine eigenen Bankkonten oder Kassen vorhält. Die Abwicklung der Geldgeschäfte erfolgt über die Verbandsgemeindekasse Bruchmühlbach-Miesau als sogenannte Einheitskasse. Der Geldabfluss bzw. Geldzufluss wird somit in Form von Forderungen und Verbindlichkeiten gegenüber der Verbandsgemeinde dargestellt.

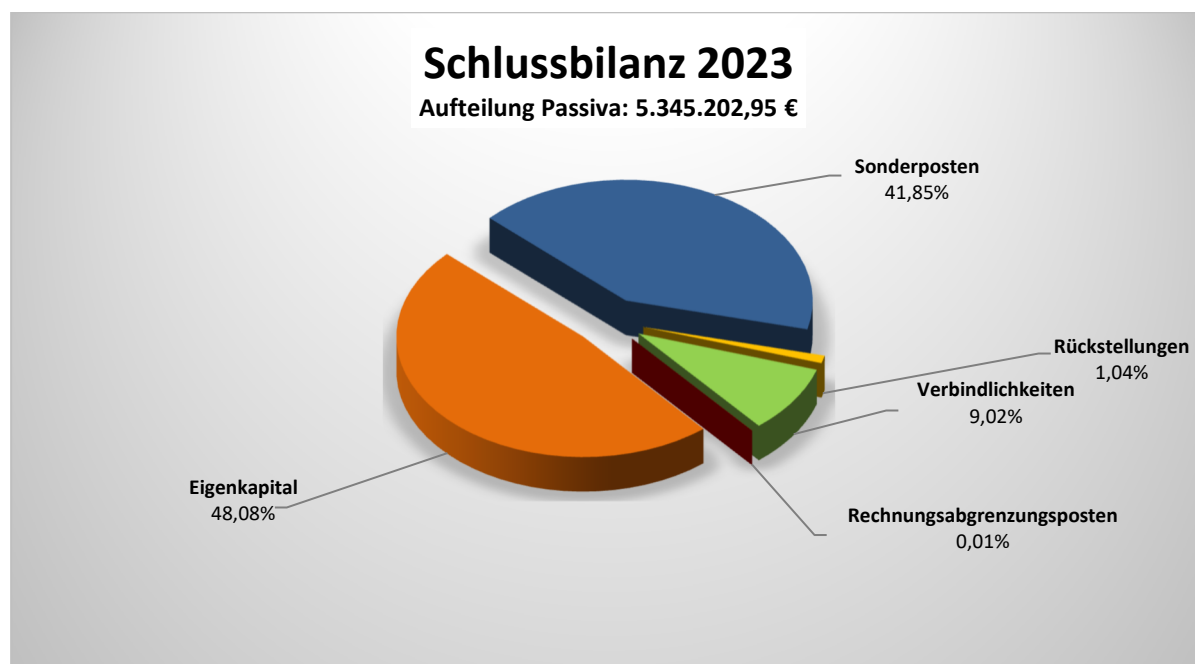
D.3 Aktiver Rechnungsabgrenzungsposten

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten waren zum Stichtag 31.12.2023 nicht vorhanden.

D.4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Die Ortsgemeinde Lambsborn verfügt über ein positives Eigenkapital (siehe E.1).

E. Angaben zu einzelnen Posten der Bilanz Passiva



Zusammengefasste Kapitalentwicklung:

Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Zugang	Abgang	Auflösung	Stand 31.12.2023
Kapitalrücklage	2.262.831,82 €	66.108,44 €	- €	- €	2.328.940,26 €
Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	66.108,44 €	175.040,98 €	- €	- €	241.149,42 €
Zwischensumme Eigenkapital	2.328.940,26 €	241.149,42 €	- €	- €	2.570.089,68 €
Zuwendungen	795.549,68 €	91.546,00 €	- €	30.448,54 €	856.647,14 €
Beiträge und ähnliche Entgelte	1.223.688,29 €	- €	- €	68.540,72 €	1.155.147,57 €
Anzahlungen für Anlagevermögen	66.932,45 €	86.901,83 €	1.044,12 €	- €	152.790,16 €
Sonderrücklage Feldwege	64.365,46 €	7.028,99 €	- €	- €	71.394,45 €
Grabnutzungsentgelte	49.366,64 €	6.606,00 €	54.852,64 €	- €	1.120,00 €
Zwischensumme Sonderposten	2.199.902,52 €	192.082,82 €	55.896,76 €	98.989,26 €	2.237.099,32 €
Ehrensoldrückstellungen	48.927,00 €	6.493,00 €	- €	- €	55.420,00 €
Zwischensumme Rückstellungen	48.927,00 €	6.493,00 €	- €	- €	55.420,00 €
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	263.517,56 €	157.000,00 €	79.315,85 €	- €	341.201,71 €
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	20.080,34 €	- €	9.598,77 €	- €	10.481,57 €
Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, etc.	2.347,52 €	66,20 €	- €	- €	2.413,72 €
Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich	185.839,88 €	- €	57.952,43 €	- €	127.887,45 €
Zwischensumme Verbindlichkeiten	471.785,30 €	157.066,20 €	146.867,05 €	- €	481.984,45 €
Passiver Rechnungsabgrenzungsposten	470,74 €	138,76 €	- €	- €	609,50 €
Summe PASSIVA	5.050.025,82 €	596.930,20 €	202.763,81 €	98.989,26 €	5.345.202,95 €

E.1 Eigenkapital

Das Eigenkapital ist der Saldo zwischen der Aktivseite der Bilanz abzüglich der Sonderposten, Rückstellungen, Verbindlichkeiten und Rechnungsabgrenzungsposten.

E.1.1 Kapitalrücklage

Die Kapitalrücklage weist zum 31.12.2022 einen Bestand von **2.570.089,68 €** aus.

Ein in der Ergebnisrechnung ausgewiesener Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag ist gemäß § 18 Abs.3 S.3 GemHVO im Haushaltsfolgejahr mit der Kapitalrücklage zu verrechnen.

Die Kapitalrücklage hat sich demnach im Vergleich zum Vorjahr um den Jahresüberschuss aus 2022 in Höhe von 66.108,44 € erhöht.

E.1.2 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Die Ergebnisrechnung 2023 weist einen Jahresüberschuss in Höhe von **241.149,42 €** aus. Weitere Angaben zur Ergebnisrechnung sind dem Rechenschaftsbericht zu entnehmen.

E.2 Sonderposten

Sonderposten sind spezifische Posten in der Bilanz, die weder dem Eigenkapital noch dem Fremdkapital zuzuordnen sind. Als Sonderposten (§ 38 GemHVO) sind im Wesentlichen empfangene Zuwendungen für Investitionen (einschließlich Geld- und Sachgeschenken) sowie die erhobenen Beiträge, Kostenerstattungen und ähnliche Entgelte auszuweisen.

E.2.1 Sonderposten zum Anlagevermögen

Die Sonderposten zum Anlagevermögen sind mit den ursprünglich erhaltenen Beträgen abzüglich der bis zum Bilanzstichtag vorzunehmenden Auflösungen angesetzt. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt ertragswirksam entsprechend der Abschreibung der bezuschussten Vermögensgegenstände.

E.2.1.1 Sonderposten aus Zuwendungen

Im abgelaufenen Haushaltsjahr waren folgende Zugänge zu verzeichnen:

Bezeichnung	Zugang
Landeszuwendung Herstellung Buskap "Untere Hauptstraße"	70.162,00 €
Kreiszufwendung Umbau Kita Piepmatz	21.384,00 €
Summe	91.546,00 €

Unter Berücksichtigung der regulären Auflösungsbeträge belaufen sich die Sonderposten aus Zuwendungen damit zum 31.12.2023 auf insgesamt **856.647,14 €**.

E.2.1.2 Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten

Im abgelaufenen Haushaltsjahr waren keine Zugänge oder Abgänge zu verzeichnen.

Unter Berücksichtigung regulärer Auflösungen belaufen sich die Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten damit zum 31.12.2023 auf insgesamt **1.155.147,57 €**.

E.2.1.3 Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen

Die Zugänge und Abgänge im Bereich der Anzahlungen für Anlagevermögen resultieren aus folgenden Positionen:

Bezeichnung	Zugang	Abgang
Erhaltene Spende für den Kindergarten	160,00 €	- €
Wiederkehrende Beiträge Verkehrsanlagen (Ausbauprogramm 2023-2024)	79.562,56 €	1.044,12 €
Zuwendung naturnaher Radweg	7.179,27 €	- €
Summe	86.901,83 €	1.044,12 €

Unter Berücksichtigung der Zugänge und Abgänge belaufen sich die Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen zum 31.12.2023 auf insgesamt **152.790,16 €**.

E.2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Das Produkt 5559 – Feld-, Landwirtschafts- und Wirtschaftswege stellt einen Sonderhaushalt im Rahmen des gesamten kommunalen Haushaltes dar, der in jedem Jahr gesondert abzurechnen und auszugleichen ist. Die Finanzierung der Aufgaben darf nicht durch allgemeine Haushaltsmittel gesichert werden, sondern hat ausschließlich durch zweckbestimmte Beiträge und entsprechende Zuschüsse / Zuwendungen zu erfolgen. Erwirtschaftete Jahresüberschüsse oder –fehlbeträge dürfen nicht im allgemeinen Haushalt belassen werden, sondern sind einer „Sonderrücklage für den Gebührenaussgleich“ zuzuführen bzw. zu belasten.

Unter Berücksichtigung des erwirtschafteten Jahresüberschusses in Höhe von 7.028,99 € (Zugang) beläuft sich der Sonderposten für den Gebührenaussgleich zum 31.12.2023 demnach auf **71.394,45 €**.
(Vgl. Anlage zum Jahresabschluss „Sonderabschluss Feldwege“)

E.2.3 Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten

Die Grabnutzungsentgelte nach der gültigen Friedhofssatzung wurden bislang in Sonderposten eingestellt und mit Beginn der Grabnutzung über deren Dauer ergebniswirksam aufgelöst. Aufgrund einer Änderung des § 38 Abs. 4 GemHVO sind Erträge aus Grabnutzungsentgelten seit 01.01.2023 jedoch vollständig als Ertrag im laufenden Haushaltsjahr zu verbuchen. Demnach wurden alle Sonderposten des Kontos 236100 inklusive der Zugänge 2023 zum Ende des Haushaltsjahres aufgelöst bzw. in Vollabgang gestellt.

Der verbleibende Restbuchwert zum 31.12.2023 in Höhe von 1.120,- € resultiert aus der bis dahin erhaltenen Vorabräumgebühr für sieben Grabstätten. Diese sind nach der Abräumung der jeweiligen Grabstätte entweder aufzulösen oder den entsprechenden Nutzungsberechtigten zurückzuerstatten.

E.3 Rückstellungen

Die Rückstellungsbeträge setzen sich aus folgenden Positionen zusammen:

Bezeichnung	Stand 01.01.2023	Zuführung	Auflösung	Stand 31.12.2023
Pensionsrückstellung aktive Ehrenbeamte	31.557,00 €	6.300,00 €	- €	37.857,00 €
Pensionsrückstellung Versorgungsempfänger	17.370,00 €	193,00 €	- €	17.563,00 €
Summe Rückstellungen	48.927,00 €	6.493,00 €	- €	55.420,00 €

Die Rückstellungen für Ehrensold wurden mit dem Barwert angesetzt. Zur Ermittlung der Rückstellungen wurden die anerkannten Regeln der Versicherungsmathematik zugrunde gelegt. Die Berechnung wurde von der Pfälzischen Pensionsanstalt Bad Dürkheim für die Ortsgemeinde durchgeführt.

E.4 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten wurden gemäß § 34 Abs. 6 GemHVO zum Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 wurden folgende Verbindlichkeiten ausgewiesen:

Verbindlichkeiten		offen zum
Bezeichnung	Konto	31.12.2023
langfristige Investitionskredite von Sparkassen	315231	341.201,71 €
Zwischensumme Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen		341.201,71 €
Aufwendungen für ehrenamtlich tätige Rats- u. Ausschussmitglieder	501400	696,00 €
Heizkosten	522110	3.695,26 €
Strom	522130	590,66 €
Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	523100	468,80 €
Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen	523200	25,12 €
Geringwertige Geräte	523800	247,90 €
Essenskosten Kita	524200	2.469,08 €
Sonstige Aufwendungen für Sachleistungen	524900	295,52 €
Sachverständigen, Gerichts- u. ä. Aufwendungen	562500	1.632,53 €
Büromaterial	563100	299,71 €
Telefon, Datenübertragungskosten	563400	40,99 €
Repräsentationen	569300	20,00 €
Zwischensumme Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen		10.481,57 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	525310	2.413,72 €
Zwischensumme Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen		2.413,72 €
Vergütungen	502210	- 842,94 €
Wasser/Abwasser	522120	299,95 €
Strom	522130	- 547,32 €
Unterhaltung Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	523100	150,00 €
Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen	523200	1.912,68 €
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	525310	209,00 €
Kostenerstattungen an Gemeinden und Gemeindeverbände	525430	5.001,83 €
Gewerbesteuerumlage	543100	1.255,36 €
Kreisumlage	544210	116.779,00 €
Allgemeine Umlagen Sonstige	544900	20,23 €
Aufwendungen für Aus- und Fortbildung / Umschulung	561200	- 89,00 €
Versicherungsbeiträge	564100	3.723,27 €
Zins- und sonstige Finanzaufwendungen an Kreditinstitute	575100	15,39 €
Zwischensumme Verbindlichkeiten gegenüber dem sonst. Öffentl. Bereich		127.887,45 €
Summe Verbindlichkeiten		481.984,45 €

Eine Übersicht der Verbindlichkeiten nach § 52 GemHVO ist dem Jahresabschluss als Anlage beigelegt.

E.5 Passiver Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Passivseite, vor dem Bilanzstichtag erhaltene Einnahmen auszuweisen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach dem Bilanzstichtag darstellen (§ 37 Abs. 2 GemHVO). Der passive Rechnungsabgrenzungsposten wurde durch Rechnungen belegt. Die Bewertung erfolgte mit dem Nominalwert der Einnahmen. Zum Jahresabschluss 2023 wurden **609,50 €** für Erträge aus Verwaltungstätigkeit in den Passiven Rechnungsabgrenzungsposten eingestellt.

F. Sonstige Angaben gemäß § 48 GemHVO

F.1 Einschränkungen von Grundbesitzrechten (§ 48 Abs. 2 Nr. 7 GemHVO)

Bei den in der Bilanz ausgewiesenen Grundstücken sowie Gebäuden und anderen Bauten ist die Nutzung, Verfügbarkeit oder Verwendung durch die Notwendigkeit der Vorhaltung für Pflichtaufgaben der kommunalen Selbstverwaltung oder Auftragsangelegenheiten beschränkt. Im Falle der Förderung mit staatlichen Zuweisungen ergibt sich eine weitere Beschränkung durch die mit der Förderung verfolgte Zweckbindung. Hiervon ist ein Großteil des gemeindeeigenen Immobilienvermögens (z.B. Kindergarten, Straßen etc.) betroffen.

In der Regel befinden sich in den Straßengrundstücken – auch im Gehwegbereich – Hauptversorgungs- bzw. Entsorgungsleitungen für Gas, Wasser, Abwasser. Außerdem sind dort auch Leitungen für die Stromversorgung und Telekommunikation verlegt. Entlang der Leitungstrassen sind teilweise Schutzabstände einzuhalten. Diese Benutzung ist in entsprechenden Verträgen über **Leitungsrechte** mit den jeweiligen Vertragspartnern geregelt.

Des Weiteren wurde eine Vielzahl von **Geh- und Fahrtrechten** an gemeindeeigenen Grundstücken eingeräumt, um die Errichtung, Unterhaltung oder Demontage bestimmter technischer Anlagen wie beispielsweise Funkstationen oder Windenergieanlagen zu gewährleisten.

Durch die Errichtung des Windparks wurden diverse Außenbereichsgrundstücke als **Ausgleichsfläche** festgesetzt und zur Realisierung der naturschutzrechtlichen Ausgleichsmaßnahmen in ihrer Nutzung beschränkt.

Hinzu kommen die üblichen **Miet- und Pachtverträge**, durch welche die eigene Nutzung und Verfügbarkeit der Grundstücke ebenfalls für die Dauer der Vertragslaufzeit eingeschränkt ist.

F.2 Verpflichtungen aus Leasingverträgen und sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften (§ 48 Abs. 2 Nr. 9 GemHVO)

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 bestanden keine finanziellen Verpflichtungen aus Leasingverträgen oder sonstigen kreditähnlichen Rechtsgeschäften, die nicht nach § 103 Abs. 5 GemO unter das Geschäft der laufenden Verwaltung fallen.

F.3 In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen, die noch keine Verbindlichkeiten begründen (§ 48 Abs. 2 Nr. 12 GemHVO)

Im Haushaltsjahr 2023 wurden keine Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt, die hätten in Anspruch genommen werden können.

F.4 Sonstige Sachverhalte, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben können (§ 48 Abs. 2 Nr. 13 GemHVO)

Zum 31.12.2023 lagen keine besonderen Sachverhalte vor, aus denen sich finanzielle Verpflichtungen ergeben könnten.

F.5 Noch nicht erhobene Entgelte und Abgaben (§ 48 Abs. 2 Nr. 14 GemHVO)

F.5.1 Erschließungsbeiträge

Zum 31.12.2023 stehen keine Entgelte oder Abgaben für fertiggestellte Erschließungsmaßnahmen aus.

F.5.2 Ausbaubeiträge

Mit Beschluss vom 26.11.2007 hat die Ortsgemeinde Lambsborn wiederkehrende Beiträge (WKB) für den Ausbau der öffentlichen Verkehrsanlagen eingeführt. Die WKB-Erhebung erfolgt im Rahmen eines mehrjährig laufenden Ausbauprogramms. Der Anliegeranteil beträgt 60% der Gesamtkosten und wird anteilig als Vorauszahlung erhoben. Nach Ablauf der beschlossenen Jahre werden die Maßnahmen endabgerechnet und eine evtl. Über- bzw. Unterdeckung wird in das nächste Ausbauprogramm vorgetragen.

Das laufende Ausbauprogramm 2023-2024 stellt sich zum Jahresende wie folgt dar:

geplante Investitionskosten 2023-2024	460.850,68 €
davon 60 % Anliegeranteil	276.510,41 €
abzüglich Überdeckung aus Ausbauprogramm 2018-2022	65.756,44 €
abzüglich angeforderte Beiträge 2023	79.562,56 €
Ausstehende Beiträge	131.191,41 €

Zum Bilanzstichtag 31.12.2023 ergeben sich ausstehende Ausbaubeiträge in Höhe von **131.191,41 €**.

F.5.3 Ausgleichsmaßnahmen

Zum 31.12.2023 stehen keine entsprechenden Kostenerstattungsbeiträge aus.

F.6 Subsidiärhaftung aus der Zusatzversorgung von Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmern (§ 48 Abs. 2 Nr. 16 GemHVO)

Die Ortsgemeinde Lambsborn ist Mitglied der Zusatzversorgungskasse BVK (Bayerische Versorgungskammer). Nach der Regelung des § 25 TVöD haben die Arbeitnehmerinnen und Arbeitnehmer der Kommune eine Anwartschaft auf eine neben der gesetzlichen Rente zustehenden Versorgung. Dabei handelt es sich um ein Betriebsrentensystem in Form eines versicherungsmathematischen Punktemodells, dass die Leistungen unabhängig von dritten Bezugssystemen (z.B. Rentenversicherung, Beamtenversorgung) definiert. Zu der Grundversorgung der gesetzlichen Rente tritt additiv eine nach Entgeltpunkten bemessene Zusatzversorgung hinzu.

Der Beitragssatz, den die Ortsgemeinde Lambsborn hierfür an die Zusatzversorgungskasse zu entrichten hat, belief sich im Geschäftsjahr 2023 auf insgesamt 7,75 % des zusatzversorgungspflichtigen Entgeltes. Davon entfielen 3,75 % auf einen Umlagesatz und 4 % auf einen Zusatzbeitragssatz.

Die Gesamtaufwendungen für die Zusatzversorgung betrugen demnach **25.122,43 €** (gemäß Bescheid vom 15.04.2024)

Gemäß § 1 Abs. 1 S.3 BetrAVG (Gesetz zur Verbesserung der betrieblichen Altersversorgung) steht die Ortsgemeinde für die Erfüllung der zugesagten Leistungen ein (Subsidiärhaftung im Rahmen einer mittelbaren Versorgungsverpflichtung).

F.7 Personalbestand (48 Abs. 2 Nr. 22 GemHVO)

Im Haushaltsjahr 2023 waren für die Ortsgemeinde Lambsborn durchschnittlich 16 tariflich Beschäftigte in Vollzeit und Teilzeit tätig. Die Stellenanzahl insgesamt betrug 7,680 Stellen und verteilte sich auf folgende Bereiche:

Produkt	Stellenanzahl
1143 Bauhof	0,546
3652 Kindergarten	6,870
5530 Friedhof- u. Bestattungswesen	0,054
5731 Kommunale allg. Einrichtungen	0,210
Summe	7,680

F.8 Mitglieder des Gemeinderats (§ 48 Abs. 2 Nr. 23 GemHVO)

Der Gemeinderat bestand zum 31.12.2023 aus Folgenden Mitgliedern:

	Molter Rudi	Ortsbürgermeister
	Hellriegel Fritz	Ratsmitglied
	Hochreuter Lothar	Ratsmitglied
	Junko Patrick	Ratsmitglied
	Knapp Bernd	Ratsmitglied
	Rauch Roger	1. Beigeordneter
	Rothhaar Stephan	Ratsmitglied
	Scheffe Gerlinde	Ratsmitglied
	Schwarz Markus	Ratsmitglied
	Stark Lothar	Ratsmitglied
	Vollmar Lilly	Ratsmitglied
	Vollmar Ralf	2. Beigeordneter
	Zimmermann Gerhard	Ratsmitglied

Lambsborn, 25.06.26

Markus Schwarz
Ortsbürgermeister



IV. Anlagen

IV.1 Rechenschaftsbericht

**gemäß
§ 49 GemHVO**

Inhaltsangabe zum Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Lambsborn

- A. Rechtsgrundlagen
- B. Lage der Gemeinde
 - B.1 Organisation der Gemeinde
 - B.2 Rahmenbedingungen
- C. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Lambsborn
 - C.1 Bilanz
 - C.2 Ergebnisrechnung
 - C.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge
 - C.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen
 - C.3 Finanzrechnung
 - C.3.1 Investitionstätigkeit
- D. Teilhaushalte
 - D.1 Haushaltsüberschreitungen
- E. Haushaltsausgleich
- F. Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags-, und Finanzlage
- G. Vorgänge nach dem Schluss des Haushaltsjahres
- H. Chancen und Risiken

A. Rechtsgrundlagen

Der Rechenschaftsbericht der Ortsgemeinde Lambsborn zum 31.12.2023 wurde unter Beachtung des § 108 GemO und des § 49 GemHVO erstellt. Demnach soll im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Haushaltslage unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so dargestellt werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

B. Lage der Gemeinde

B.1 Organisation der Gemeinde

Die rechtliche Struktur der Gemeinde stellt sich wie folgt dar:

- Die Gemeinde Lambsborn ist Teil der Verbandsgemeinde Bruchmühlbach-Miesau
- Die Verbandsgemeinde Bruchmühlbach-Miesau ist wiederum Teil des Landkreises Kaiserslautern

Die Organe der Gemeinde sind:

- Der Ortsbürgermeister
- Der Ortsgemeinderat (siehe Anhang)

B.2 Rahmenbedingungen

Die Bodenfläche der Ortsgemeinde Lambsborn beträgt insgesamt 4,73 km².

Die Einwohnerstatistik hat sich wie folgt entwickelt:

Stichtag	Hauptwohnsitz	Nebenwohnsitz	Einwohner insgesamt	Wachstum (gegenüber Vorjahr)
31.12.2019	722	40	762	0,00%
31.12.2020	702	36	738	-3,15%
31.12.2021	711	37	748	1,36%
31.12.2022	712	37	749	0,13%
31.12.2023	725	32	757	1,07%

C. Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage der Ortsgemeinde Lambsborn

Kurzüberblick:

Abschluss zum 31.12.2023

1. Ergebnisrechnung

Erträge	1.734.764,35 €
Aufwendungen	1.493.614,93 €

Jahresüberschuss	241.149,42 €
-------------------------	---------------------

2. Finanzrechnung

ordentliche Einzahlungen	1.386.263,76 €
ordentliche Auszahlungen	1.218.916,93 €

Saldo ordentlicher Bereich	167.346,83 €
-----------------------------------	---------------------

außerordentliche Einzahlungen	0,00 €
außerordentliche Auszahlungen	0,00 €

Saldo außerordentlicher Bereich	0,00 €
--	---------------

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	182.230,90 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	25.990,69 €

Saldo Investitionstätigkeit	156.240,21 €
------------------------------------	---------------------

Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten	157.000,00 €
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten	79.315,85 €

Saldo Investitionskredite	77.684,15 €
----------------------------------	--------------------

Gesamtbetrag der Einzahlungen	1.725.494,66 €
Gesamtbetrag der Auszahlungen	1.324.223,47 €

Änderung Finanzmittelbestand	401.271,19 €
-------------------------------------	---------------------

Die Verbindlichkeiten der Ortsgemeinde gegenüber der Einheitskasse haben sich wie folgt entwickelt:

Kassenbestand zum 31.12.2022	-	159.767,65 €
Änderung Finanzmittelbestand		401.271,19 €
Kassenbestand zum 31.12.2023		241.503,54 €

C.1 Bilanz

Das Vermögen der Gemeinde hat sich im Vergleich zum Vorjahr um 295.177,13 € erhöht und beläuft sich zum Bilanzstichtag auf eine Gesamtsumme von 5.345.202,95 €, welche sich aus folgenden Positionen zusammensetzt:

Aktiva			Passiva		
Bilanzposition	31.12.2022	31.12.2023	Bilanzposition	31.12.2022	31.12.2023
1. Anlagevermögen	4.938.128,64 €	4.796.545,97 €	1. Eigenkapital	2.328.940,26 €	2.570.089,68 €
2. Umlaufvermögen	111.897,18 €	548.656,98 €	2. Sonderposten	2.199.902,52 €	2.237.099,32 €
3. Ausgleichsposten für latente Steuern	- €	- €	3. Rückstellungen	48.927,00 €	55.420,00 €
4. Rechnungsabgrenzungsposten	- €	- €	4. Verbindlichkeiten	471.785,30 €	481.984,45 €
5. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	- €	- €	5. Rechnungsabgrenzungsposten	470,74 €	609,50 €
Summe Aktiv	5.050.025,82 €	5.345.202,95 €	Summe Passiv	5.050.025,82 €	5.345.202,95 €

Um Wiederholungen zu vermeiden wird zur Erläuterung der einzelnen Bilanzpositionen und der jeweiligen Veränderungen auf den Anhang zum Jahresabschluss verwiesen.

C.2 Ergebnisrechnung

Die Ergebnisrechnung schließt mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 241.149,42 € ab. Dies stellt eine enorme Verbesserung gegenüber dem ursprünglich geplanten Jahresfehlbetrag dar:

	Planansatz	Ergebnis	Abweichung
Erträge	1.558.970,00 €	1.734.764,35 €	175.794,35 €
Aufwendungen	1.596.864,00 €	1.493.614,93 €	- 103.249,07 €
Jahresergebnis	- 37.894,00 €	241.149,42 €	279.043,42 €

Die wesentlichen Ursachen für diese Abweichung sind im Folgenden erläutert:

C.2.1 Plan- / Ist-Abweichungen Erträge

Ertragsbezeichnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung	Begründung
Gewerbesteuer	64.900,00 €	167.841,82 €	102.941,82 €	Für die Planung der Gewerbesteuer können lediglich Schätzwerte aufgrund der Vorjahresergebnisse herangezogen werden, wodurch im Ergebnis entsprechende Abweichungen entstehen.
Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer	417.730,00 €	423.046,83 €	5.316,83 €	Der Planansatz erfolgt aufgrund der vom Bund vorgegebenen Steuerprognose. Die endgültige Abrechnung hingegen erfolgt aufgrund des tatsächlichen Steueraufkommens wodurch entsprechende Abweichungen entstehen können.
Familienleistungsausgleich	48.605,00 €	46.798,49 €	- 1.806,51 €	
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke	- €	5.814,00 €	5.814,00 €	Die Ortsgemeinde hat von der Fachagentur für Nachwachsende Rohstoffe eine Zuwendung für klimaangepasstes Waldmanagement erhalten.
Zwischensumme:			112.266,14 €	

Ertragsbezeichnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung	Begründung
Übertrag:			112.266,14 €	
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke vom Land	217.700,00 €	174.153,40 €	- 43.546,60 €	Die Abweichung resultiert größtenteils aus der noch ausstehenden endgültigen Abrechnung der Kita-Personalkosten und den damit zusammenhängenden Personalkostenzuschüssen. Des Weiteren waren für die Dorferneuerung Zuwendungen in Höhe von 25.000,- € eingeplant, welche jedoch im Jahr 2023 nur hälftig vereinnahmt wurden.
Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke von Gemeinden	172.500,00 €	144.597,00 €	- 27.903,00 €	
Erträge aus der Auflösung der Sonderposten aus Zuwendungen	27.450,00 €	30.448,54 €	2.998,54 €	Die Erhöhung ist auf einen vorläufigen Anlagennachweis zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung zurückzuführen. Durch die zwischenzeitliche Aktivierung von Zuwendungen im Bereich der Kita sowie für die Herstellung der Bushaltestelle hat sich der Auflösungsbetrag entsprechend erhöht.
Entgelte für das Bestattungswesen	8.000,00 €	4.843,00 €	- 3.157,00 €	Hierunter fallen beispielsweise die Benutzungsgebühren für die Trauerhalle sowie die Kosten für den Grabaushub. Da die Sterbefälle lediglich aufgrund von Erfahrungswerten der Vorjahre geplant werden können, kommt es hier zu entsprechenden Abweichungen.
Grabnutzungsentgelte	- €	52.314,62 €	52.314,62 €	Bislang wurden die Grabnutzungsentgelte als Sonderposten verbucht. Aufgrund einer Änderung der GemHVO sind diese seit 01.01.2023 jedoch vollständig als Ertrag unter der Kontenklasse 432 zu vereinnahmen. Die Abweichung unter dieser Position ist demnach auf die neue Verbuchung sowie auf die Auflösung der bestehenden Sonderposten zurückzuführen.
Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für Beiträge und ähnliche Entgelte	60.019,00 €	68.540,72 €	8.521,72 €	Die Erhöhung ist auf einen vorläufigen Anlagennachweis zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung zurückzuführen. Durch die zwischenzeitliche Aktivierung von Straßenausbaumaßnahmen hat sich der Auflösungsbetrag der wiederkehrenden Beiträge für Verkehrsanlagen entsprechend erhöht.
Erträge aus Verkäufen	25.261,00 €	9.368,27 €	- 15.892,73 €	Die Mindererträge sind ausschließlich im Bereich Kommunale Forstwirtschaft zu verzeichnen und resultieren aus weniger Holzverkäufen als ursprünglich geplant.
Beteiligung Essenskosten	19.000,00 €	14.799,85 €	- 4.200,15 €	Die Erträge aus der Beteiligung an den Essenskosten in der Kita sind niedriger ausgefallen als geplant (analog dazu sind auch die Aufwendungen entsprechend niedriger ausgefallen)
sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	110.450,00 €	238.971,25 €	128.521,25 €	Der Mehrertrag ist auf das umsatzabhängige Nutzungsentgelt für den Windpark zurückzuführen, welches nicht eingeplant wurde.
Kostenerstattungen, Kostenumlagen vom Land	150,00 €	7.140,00 €	6.990,00 €	Die Ortsgemeinde hat für die Dorfmoteration im Rahmen der Dorferneuerung eine nicht eingeplante Zuwendung erhalten.
Zwischensumme:			216.912,79 €	

Ertragsbezeichnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung	Begründung
Übertrag:			216.912,79 €	
Kostenerstattungen, Kostenumlagen von Gemeinden	45.950,00 €	- € -	45.950,00 €	Für die Betreuung ortsfremder Kinder in der Kita waren 34.500 € Kostenerstattungen eingeplant, welche aufgrund der noch ausstehenden Personalkostenabrechnung durch den Kreis noch nicht angefordert werden konnten. Des Weiteren wurde in den vergangenen Jahren eine Kostenerstattung für den Standortvorteil des Freibads durch die OG Bruchmühlbach-Miesau gezahlt. Der zu grunde liegende Vertrag wurde im Jahr 2023 allerdings gekündigt, sodass auch diese Erträge in Höhe von rd. 11.000,- € ausgeblieben sind.
Zinserträge und sonstige Finanzerträge	760,00 €	2.823,00 €	2.063,00 €	Die Mehrerträge resultieren aus der Vollverzinsung der Gewerbesteuer.
Sonstige Abweichungen			2.768,56 €	Die übrigen Abweichungen setzen sich aus kleineren Beträgen auf diversen Konten in allen Produktbereichen zusammen.
SUMME Ertragsabweichungen			175.794,35 €	

C.2.2 Plan- / Ist-Abweichungen Aufwendungen

Aufwandsbezeichnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung	Begründung
Personal- und Versorgungsaufwendungen	491.449,00 €	481.140,90 €	- 10.308,10 €	Prozentual weichen die Personal- und Versorgungsaufwendungen lediglich um rd. 2,09% vom Planansatz ab, was auf kleinere unterjährliche Anpassungen zurückzuführen ist.
Heizkosten	20.700,00 €	- 180,09 €	- 20.880,09 €	Die Abweichung ist zum Einen auf einen zu hohen Planansatz im Bereich der kommunalen Einrichtungen zurückzuführen. Zum Anderen wurde für die Wärmepumpe im Vorjahr zu viel gezahlt, wodurch eine entsprechende Erstattung geleistet wurde und der geplante Ansatz nicht in Anspruch genommen wurde.
Strom	23.600,00 €	17.037,94 €	- 6.562,06 €	Auch hier wurde großzügig geplant und die Mittelansätze in den Bereichen Kommunale Einrichtungen, Friedhof, Gemeindestraßen und Kindertagesstätte nicht vollständig benötigt.
Unterhaltung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude u. Gebäudeeinrichtungen	52.415,00 €	32.379,06 €	- 20.035,94 €	Die Einsparungen sind im Wesentlichen in den Bereichen kommunale Forstwirtschaft und Friedhofswesen zu verzeichnen. Hier konnten geplante Unterhaltungsmaßnahmen nur teilweise bzw. kostengünstiger umgesetzt werden.
Aufwendungen für Unterhaltung und Bewirtschaftung	5.000,00 €	2.932,16 €	- 2.067,84 €	Die bereitgestellten Mittel für Pflegemaßnahmen nach der Überarbeitung des Baumkatasters wurden nicht vollständig in Anspruch genommen.
Bewirtschaftung der Grundstücke, Außenanlagen, Gebäude	4.960,00 €	3.398,14 €	- 1.561,86 €	Die Abweichung ist im Wesentlichen im Bereich der kommunalen Einrichtungen zu verzeichnen. Die bereitgestellten Haushaltsmittel wurden nicht in vollem Umfang benötigt.
Unterhaltung des Infrastrukturvermögens	15.000,00 €	10.817,76 €	- 4.182,24 €	Die bereitgestellten Mittel für Straßenreparaturmaßnahmen wurden nicht in vollem Umfang benötigt.
Zwischensumme:			- 65.598,13 €	

Aufwandsbezeichnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung	Begründung
Übertrag:			- 65.598,13 €	
Unterhaltung der Betriebs- und Geschäftsausstattung	2.400,00 €	1.318,81 €	- 1.081,19 €	Bereitgestellte Mittel im Bereich des Bauhofs wurden nicht in Anspruch genommen.
Geringwertige Geräte, Ausstattungs- und Ausrüstungsgegenstände	4.200,00 €	1.768,59 €	- 2.431,41 €	Im Bereich der Kita und der kommunalen Einrichtungen wurden bereitgestellte Mittel nicht vollumfänglich in Anspruch genommen.
Essenskosten	19.000,00 €	14.145,22 €	- 4.854,78 €	Die Aufwendungen für die Essenslieferungen und die Gerätebereitstellung im Bereich der Kita sind geringer ausgefallen als geplant.
Kostenerstattungen an Eigenbetriebe	22.000,00 €	19.719,31 €	- 2.280,69 €	Die Einsparung resultiert aus einer geringeren Kostenabrechnung der Verbandsgemeindewerke für die Straßenoberflächenentwässerung.
Kostenerstattungen an das Land	5.200,00 €	4.084,01 €	- 1.115,99 €	Die Kostenerstattung an das Forstamt für den staatlichen Revierdienst ist geringer ausgefallen als geplant.
Kostenerstattungen an Gemeinden	15.800,00 €	4.910,03 €	- 10.889,97 €	Die Kosteneinsparung ist im Wesentlichen auf geringere bzw. nicht durchgeführte Unterhaltungsmaßnahmen im Bereich der Gemeindestraßen zurückzuführen.
Sonstige Abschreibung	149.112,00 €	163.635,72 €	14.523,72 €	Die Erhöhung ist auf einen vorläufigen Analgennachweis zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung zurückzuführen. Durch die zwischenzeitliche Aktivierung von fertiggestellten Baumaßnahmen hat sich der Abschreibungsbetrag entsprechend erhöht.
Gewerbesteuerumlage	4.910,00 €	13.588,00 €	8.678,00 €	Die Gewerbesteuerumlage basiert auf den tatsächlichen Gewerbesteuererträgen. Da diese wie bereits unter Punkt C.2.1 nur aufgrund von Schätzdaten geplant werden, kann es analog dazu auch bei der Gewerbesteuerumlage zu entsprechenden Abweichungen kommen.
Sachverständigen-, Gerichts- u.ä. Aufwendungen	33.500,00 €	6.563,02 €	- 26.936,98 €	Im Bereich räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen wurden Mittel für die Aufstellung des Bebauungsplans "Am Kirchberg" sowie für die Dorferneuerung eingeplant. Beide Verfahren haben sich jedoch verzögert, wodurch die Ansätze nur geringfügig in Anspruch genommen wurden.
Verluste aus dem Abgang von Gegenständen des Anlagevermögens	6.640,00 €	2.212,12 €	- 4.427,88 €	Entsprechend der Planung hat die Ortsgemeinde zwei Grundstücke verkauft. Aufgrund eines vorangegangenen Flurbereinigungsverfahrens konnte der RBW zum Zeitpunkt der Haushaltsplanung allerdings nicht richtig ermittelt werden und der Planansatz wurde zu hoch ausgewiesen.
Zinsaufwendungen und sonstige Finanzaufwendungen	9.944,00 €	6.015,46 €	- 3.928,54 €	für geplante Investitionskredite und Umschuldungsdarlehen wurde ein höherer Zinsaufwand eingeplant als tatsächlich benötigt wurde.
Sonstige Abweichungen			- 2.905,23 €	Die übrigen Abweichungen setzen sich aus kleineren Beträgen auf diversen Konten in allen Produktbereichen zusammen.
SUMME Aufwandsabweichungen			- 103.249,07 €	

C.3 Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt eine reine Zahlungsstromebene dar. Kalkulatorische Ansätze wie Abschreibungen, Rückstellungen, Auflösungen von Sonderposten oder periodengerechte Abgrenzungen werden hier nicht berücksichtigt. Das Haushaltsjahr 2023 zeigt folgende Entwicklung:

	Planansatz	Ergebnis	Abweichung
Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F8)	1.468.199,00 €	1.384.754,76 €	- 83.444,24 €
Zins- und sonstige Finanzeinzahlungen (F17)	760,00 €	1.509,00 €	749,00 €
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (F27)	140.030,00 €	182.230,90 €	42.200,90 €
GESAMTEINZAHLUNGEN	1.608.989,00 €	1.568.494,66 €	- 40.494,34 €
Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit (F15)	1.420.150,00 €	1.212.913,86 €	- 207.236,14 €
Zins- und sonstige Finanzauszahlungen (F18)	9.944,00 €	6.003,07 €	- 3.940,93 €
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (F32)	348.000,00 €	25.990,69 €	- 322.009,31 €
GESAMTAUSZAHLUNGEN	1.778.094,00 €	1.244.907,62 €	- 533.186,38 €
Finanzmittelfehlbetrag (-)	- 169.105,00 €	323.587,04 €	492.692,04 €
Finanzmittelüberschuss (+)			
Einzahlungen aus der Aufnahme von Investitionskrediten (F 35)	207.970,00 €	157.000,00 €	- 50.970,00 €
Auszahlungen zur Tilgung von Investitionskrediten (F 36)	69.418,00 €	79.315,85 €	9.897,85 €
Veränderung der Forderungen gegenüber VG (F38)	- €	241.503,54 €	- 241.503,54 €
Veränderung der Verbindlichkeiten gegenüber VG (F39)	30.553,00 €	159.767,65 €	- 190.320,65 €
Saldo der Ein- und Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit (40)	169.105,00 €	- 323.587,04 €	- 492.692,04 €

Die Plan-/ Ist-Abweichungen der Ein- bzw. Auszahlungen aus Verwaltungstätigkeit, sowie der Zinsein- und Zinsauszahlungen ergeben sich zum einen aus den unter der Ergebnisrechnung erläuterten Abweichungen und zum anderen aus nicht periodengerechten Zahlungen.

Wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit zusammensetzen, ist aus der nachfolgenden Tabelle „Investitionstätigkeit“ ersichtlich. Die Abweichungen der Ein- und Auszahlungen ergeben sich zum einen auch durch nicht periodengerechte Zahlungen und zum anderen durch Mittelüberträge aus Vorjahren aufgrund verzögerter Baufortschritte.

C.3.1 Investitionstätigkeit

Maßnahme		HH-Rest 2022	Planansatz 2023	Ergebnis 2023	Differenz
2	Grabnutzungsentgelte	- €	5.000,00 €	6.606,00 €	- 1.606,00 €
39	Spende Kiga	- €	- €	160,00 €	- 160,00 €
42 / 66	Stützmauer / Bushaltestelle Hauptstraße	- €	- €	70.162,00 €	- 70.162,00 €
		- €	25.000,00 €	- €	25.000,00 €
49	Umbau Kita	- €	20.000,00 €	- €	20.000,00 €
		- €	- €	21.384,00 €	- 21.384,00 €
50	Ausbau Stichstraße	32.300,00 €	56.000,00 €	1.746,74 €	86.553,26 €
53	Anliegeranteil WKB Verkehrsanlagen	- €	78.000,00 €	78.518,44 €	- 518,44 €
64	Radweg zwischen Bechhofen und Lambsborn	63.964,00 €	45.000,00 €	22.196,06 €	86.767,94 €
		- €	57.030,00 €	7.179,27 €	49.850,73 €
71	Einführung Zeiterfassung	- €	3.000,00 €	322,37 €	2.677,63 €
72	Gehwege Ausbau OD	- €	138.000,00 €	- €	138.000,00 €
73	Entwässerung Gehwege OD	- €	36.000,00 €	- €	36.000,00 €
74	Einfassung Urnengräber	- €	25.000,00 €	- €	25.000,00 €
Summe Investitionseinzahlungen		- €	140.030,00 €	184.009,71 €	- 43.979,71 €
Summe Investitionsauszahlungen		96.264,00 €	348.000,00 €	24.265,17 €	419.998,83 €
Saldo Investitionstätigkeit		- 96.264,00 €	- 207.970,00 €	159.744,54 €	- 463.978,54 €

Die übrigen nicht verwendeten Haushaltsmittel wurden zum Teil ins nächste Haushaltsjahr übertragen.
(Anlage „Übersicht über die über das Haushaltsjahr hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen“)

D. Teilhaushalte

In den einzelnen Teilhaushalten waren folgende Ergebnisse zu verzeichnen:

Teilergebnisrechnung	Planansatz	Ergebnis	Abweichung
TH 1 (Produktbereich 1-5)	- 162.723,00 €	13.051,06 €	175.774,06 €
TH 2 (Produktbereich 6)	124.829,00 €	228.098,36 €	103.269,36 €
Gesamt	- 37.894,00 €	241.149,42 €	279.043,42 €

Teilfinanzhaushalt	Planansatz	Ergebnis	Abweichung
TH 1 (Produktbereich 1-5)	- 293.934,00 €	80.926,18 €	374.860,18 €
TH 2 (Produktbereich 6)	124.829,00 €	242.660,86 €	117.831,86 €
Gesamt	- 169.105,00 €	323.587,04 €	492.692,04 €

D.1 Haushaltsüberschreitungen

Gemäß § 16 GemHVO sind innerhalb eines Teilergebnishaushaltes die Ansätze für Aufwendungen gegenseitig deckungsfähig, soweit im Haushaltsplan nichts Anderes durch Vermerk bestimmt wird. Da diesbezüglich keine Haushaltsvermerke vorhanden sind, besteht gegenseitige Deckungsfähigkeit innerhalb eines Teilergebnishaushaltes.

Im Haushaltsjahr 2023 ergaben sich **keine** Haushaltsüberschreitungen innerhalb der einzelnen Teilergebnishaushalte.

Gemäß § 16 Abs. 3 GemHVO wurden die Ansätze für Auszahlungen aus Investitionstätigkeit innerhalb des Teilfinanzhaushaltes 1 durch Haushaltsvermerk für gegenseitig deckungsfähig erklärt.

Demnach ergaben sich auch im investiven Bereich **keine** Haushaltsüberschreitungen.

E. Haushaltsausgleich

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

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

Jahresergebnis 31.12.2023: 241.149,42 € Ergebnisrechnung **erfüllt**

Saldo der ordentlichen und außerordentlichen		
Ein- und Auszahlungen (F23)	167.346,83 €	
<u>abzüglich ordentliche Tilgung (F36)</u>	<u>79.315,85 €</u>	
Überschuss:	88.030,98 €	Finanzrechnung erfüllt

Eigenkapital zum 31.12.2023: 2.570.089,68 € Bilanz **erfüllt**

Der Haushaltsausgleich zum 31.12.2023 wurde erreicht, da alle Voraussetzungen nach § 18 Abs. 2 GemHVO erfüllt sind.

F . Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage

Um ein Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde zu erhalten, werden im Folgenden ausgewählte wesentliche Kennzahlen, die sich aus der Gegenüberstellung der absoluten Zahlen ergeben, ausgewiesen und erläutert.

F.1 Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote gibt an, wie hoch der Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital ist. Je höher die Eigenkapitalquote der Kommune ist, desto unabhängiger ist sie tendenziell von Fremdkapitalgebern.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{Eigenkapital} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$	44,20%	46,12%	48,08%

F.2 Anlagenintensität

Die Anlagenintensität sagt aus, wie hoch der Anteil des Anlagevermögens am gesamten Vermögen ist. Ein Wert der nahe 100 % liegt, zeigt, dass der wesentliche Teil des Kapitals in das Anlagevermögen investiert ist und deutet gleichzeitig auf hohe fixe Kosten (z.B. Abschreibungen, Instandhaltungskosten) hin.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{Anlagevermögen} * 100}{\text{Bilanzsumme}}$	98,39%	97,78%	89,74%

F.3 Verschuldung je Einwohner

Die Pro-Kopf-Verschuldung für eine Gebietskörperschaft illustriert, wie viele Schulden die Kommune je Einwohner hat. Generell gilt, dass die finanzielle Situation einer Gemeinde umso besser ist, je niedriger die Pro-Kopf-Verschuldung ist.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{Verschuldung Liquiditätskredit}}{\text{Einwohner}^*}$	265,36 €	213,31 €	0,00 €
$\frac{\text{Verschuldung Investitionskredite}}{\text{Einwohner}^*}$	438,37 €	351,83 €	450,73 €
SUMME Pro-Kopf-Verschuldung	703,73 €	565,13 €	450,73 €

*Einwohner zum 31.12.2023: 757

F.4 Steuerquote

Die Steuerquote beschreibt den prozentualen Anteil der Erträge aus Steuern, bezogen auf die gesamten Erträge der Ortsgemeinde. Die Kennzahl verdeutlicht den Grad der Abhängigkeit von Steuererträgen. Eine hohe Steuerquote gibt Aufschluss darüber, ob eine Kommune tendenziell weniger abhängig von externen Entwicklungen ist.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{Steuererträge} * 100}{\text{Summe laufender Erträge aus Verwaltungstätigkeit}}$	44,82%	46,73%	42,59%

F.5 Abschreibungsintensität

Diese drückt das Verhältnis der Abschreibungen zu allen laufenden Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit im Haushaltsjahr aus. Die Abschreibungen sind meist unbeeinflussbare fixe Aufwendungen der Kommune. So bedeutet z.B. eine Abschreibungsquote von 25%, dass ein Viertel der Aufwendungen der Kommune nur geringfügig beeinflussbar sind.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{AfA im Haushaltsjahr} * 100}{\text{Summe lauf. Aufwendungen aus Verwaltungstätigkeit}}$			
	11,85%	12,80%	11,04%

F.6 Schuldendienstquote

Die Schuldendienstquote der Finanzrechnung zeigt das Verhältnis von Zins- und Tilgungsauszahlungen zu Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit. Es lässt sich daraus schließen, inwieweit die laufenden Einzahlungen durch Zins- und Tilgungszahlungen gebunden sind.

Formel	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023
$\frac{\text{Zins- u. Tilgungsauszahlungen} * 100}{\text{Summe lauf. Einzahlungen aus Verwaltungstätigkeit}}$			
	5,59%	5,43%	6,16%

G. Vorgänge nach dem Schluss des Haushaltsjahres

Besondere Vorgänge nach Schluss des Haushaltsjahres waren nicht zu verzeichnen.

H. Chancen und Risiken

Die Ergebnisrechnung 2023 schließt mit einem Jahresüberschuss von 241.149,42 € ab, was eine deutliche Verbesserung gegenüber dem ursprünglich geplanten Jahresfehlbetrag darstellt. Die Ortsgemeinde war in der Lage, die notwendigen Aufwendungen ohne die Veräußerung von Vermögensteilen durch ordentliche Erträge zu decken und somit das Nutzungspotenzial für die kommenden Jahre zu erhalten. Dies ist jedoch hauptsächlich auf erhöhte Gewerbesteuerzahlungen und privatrechtliche Leistungsentgelte aus dem Windpark zurückzuführen. Diese Erträge sind hochgradig instabil, was eine strenge Ausgabenpolitik weiterhin erforderlich macht.

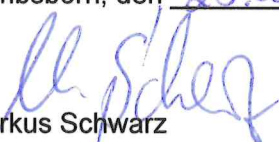
Neben der demographischen Entwicklung gehört zu den möglichen Risiken insbesondere die anhaltend bestehende Gefahr einer Verschlechterung der wirtschaftlichen Lage der Gemeinde durch mangelnde Finanzerträge oder Stagnation der allgemeinen Wirtschaft.

Des Weiteren besteht aufgrund eines hohen unterlassenen Instandhaltungsaufwands wegen mangelnder Finanzausstattung in den vergangenen Jahren, ein erhöhtes Risiko im plötzlichen, teuren Verfall der Infrastruktur (z.B. marode Straßen, sanierungsbedürftige kommunale Einrichtungen), der die Ortsgemeinde künftig zu hohen Investitionen zwingt.

Außerdem ist die Kommune stark von den Schlüsselzuweisungen und den zu zahlenden Umlagen im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs abhängig. Brechen dort Einnahmen weg oder steigen die Umlagen, gerät der Haushalt in Schieflage. Auch die Änderung des Landesfinanzausgleichsgesetzes konnte bislang keine Verbesserung der kommunalen Finanzausstattung herbeiführen.

Hinzu kommt das Risiko einer zunehmenden Kredit- und Zinsbelastung was die Gestaltungs- und Handlungsfähigkeit der Gemeinde weiter einschränken würde.

Lambsborn, den 25.06.26


 Markus Schwarz
 Ortsbürgermeister

IV.2 Anlagenübersicht

**gemäß
§ 50 GemHVO**

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Wirtschaftsgüter - 2023
Summen je Abschlussposten-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Abschreibungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
Pos.	Anlagevermögen	Stand zum 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Abschreib. zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Abschreib. in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Abschreib. auf Abgänge	Abschreib. zum 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Anlagevermögen	8.050.472,46	24.265,17	2.212,12	0,00	8.072.525,51	3.112.343,82	0,00	163.635,72	0,00	0,00	3.275.979,54	4.796.545,97	4.938.128,64
1.1.	Immaterielle Vermögensgegenstände	51.761,24	0,00	0,00	0,00	51.761,24	28.521,24	0,00	1.266,00	0,00	0,00	29.787,24	21.974,00	23.240,00
1.1.2.	Geleistete Zuwendungen	1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
Summe 1.1.2.		1.500,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00
1.1.3.	Gezahlte Investitionszuschüsse	50.261,24	0,00	0,00	0,00	50.261,24	28.521,24	0,00	1.266,00	0,00	0,00	29.787,24	20.474,00	21.740,00
Summe 1.1.3.		50.261,24	0,00	0,00	0,00	50.261,24	28.521,24	0,00	1.266,00	0,00	0,00	29.787,24	20.474,00	21.740,00
Summe 1.1.		51.761,24	0,00	0,00	0,00	51.761,24	28.521,24	0,00	1.266,00	0,00	0,00	29.787,24	21.974,00	23.240,00
1.2.	Sachanlagen	7.998.711,22	24.265,17	2.212,12	0,00	8.020.764,27	3.083.822,58	0,00	162.369,72	0,00	0,00	3.246.192,30	4.774.571,97	4.914.888,64
1.2.1.	Wald, Forsten	1.309.751,48	0,00	1.751,95	0,00	1.307.999,53	426.842,79	0,00	0,00	0,00	0,00	426.842,79	881.156,74	882.908,69
Summe 1.2.1.		1.309.751,48	0,00	1.751,95	0,00	1.307.999,53	426.842,79	0,00	0,00	0,00	0,00	426.842,79	881.156,74	882.908,69
1.2.2.	Sonstige unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	130.977,17	0,00	460,17	0,00	130.517,00	14.827,78	0,00	1.589,00	0,00	0,00	16.416,78	114.100,22	116.149,39
Summe 1.2.2.		130.977,17	0,00	460,17	0,00	130.517,00	14.827,78	0,00	1.589,00	0,00	0,00	16.416,78	114.100,22	116.149,39
1.2.3.	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	2.191.213,09	0,00	0,00	0,00	2.191.213,09	724.264,34	0,00	36.651,43	0,00	0,00	760.915,77	1.430.297,32	1.466.948,75
Summe 1.2.3.		2.191.213,09	0,00	0,00	0,00	2.191.213,09	724.264,34	0,00	36.651,43	0,00	0,00	760.915,77	1.430.297,32	1.466.948,75
1.2.4.	Infrastrukturvermögen	4.232.402,63	0,00	0,00	0,00	4.232.402,63	1.850.062,89	0,00	119.756,29	0,00	0,00	1.969.819,18	2.262.583,45	2.382.339,74
Summe 1.2.4.		4.232.402,63	0,00	0,00	0,00	4.232.402,63	1.850.062,89	0,00	119.756,29	0,00	0,00	1.969.819,18	2.262.583,45	2.382.339,74
1.2.8.	Betriebs- und Geschäftsausstattung	92.057,78	322,37	0,00	0,00	92.380,15	67.824,78	0,00	4.373,00	0,00	0,00	72.197,78	20.182,37	24.233,00
Summe 1.2.8.		92.057,78	322,37	0,00	0,00	92.380,15	67.824,78	0,00	4.373,00	0,00	0,00	72.197,78	20.182,37	24.233,00
1.2.10.	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	42.309,07	23.942,80	0,00	0,00	66.251,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.251,87	42.309,07
Summe 1.2.10.		42.309,07	23.942,80	0,00	0,00	66.251,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66.251,87	42.309,07
Summe 1.2.		7.998.711,22	24.265,17	2.212,12	0,00	8.020.764,27	3.083.822,58	0,00	162.369,72	0,00	0,00	3.246.192,30	4.774.571,97	4.914.888,64
Summe Anlagevermögen		8.050.472,46	24.265,17	2.212,12	0,00	8.072.525,51	3.112.343,82	0,00	163.635,72	0,00	0,00	3.275.979,54	4.796.545,97	4.938.128,64

IV.3 Sonderpostenübersicht

**gemäß
§ 50 GemHVO**

Anlagenachweis nach Bilanzgliederung - OSK | Sonderposten - 2023
Summen je Abschlussposten-Nr.

Anschaffungs- und Herstellungskosten							Auflösungen, Wertberichtigungen					Restbuchwerte		
Pos.	Sonderposten	Stand zum 31.12.2022	Zugänge	Abgänge	Umbuch.	Endbestand	Aufgelauf. Auflösung zum 31.12.2022	Zuschreib. in 2023	Auflösung in 2023	Umbuch. / Umglied. in 2023	Aufgelauf. Auflös. auf Abgänge	Auflösungen zum 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2023	Restbuch- wert 31.12.2022
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2.	Sonderposten	3.860.475,88	192.082,82	86.950,97	0,00	3.965.607,73	1.660.573,36	0,00	101.527,28	0,00	33.592,23	1.728.508,41	2.237.099,32	2.199.902,52
2.2.	Sonderposten zum Anlagevermögen	3.715.689,57	178.447,83	1.044,12	0,00	3.893.093,28	1.629.519,15	0,00	98.989,26	0,00	0,00	1.728.508,41	2.164.584,87	2.086.170,42
2.2.1.	Sonderposten aus Zuwendungen	1.327.367,92	91.546,00	0,00	0,00	1.418.913,92	531.818,24	0,00	30.448,54	0,00	0,00	562.266,78	856.647,14	795.549,68
Summe 2.2.1.		1.327.367,92	91.546,00	0,00	0,00	1.418.913,92	531.818,24	0,00	30.448,54	0,00	0,00	562.266,78	856.647,14	795.549,68
2.2.2.	Sonderposten aus Beiträgen und ähnlichen Entgelten	2.321.389,20	0,00	0,00	0,00	2.321.389,20	1.097.700,91	0,00	68.540,72	0,00	0,00	1.166.241,63	1.155.147,57	1.223.688,29
Summe 2.2.2.		2.321.389,20	0,00	0,00	0,00	2.321.389,20	1.097.700,91	0,00	68.540,72	0,00	0,00	1.166.241,63	1.155.147,57	1.223.688,29
2.2.3.	Sonderposten aus Anzahlungen für Anlagevermögen	66.932,45	86.901,83	1.044,12	0,00	152.790,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.790,16	66.932,45
Summe 2.2.3.		66.932,45	86.901,83	1.044,12	0,00	152.790,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	152.790,16	66.932,45
Summe 2.2.		3.715.689,57	178.447,83	1.044,12	0,00	3.893.093,28	1.629.519,15	0,00	98.989,26	0,00	0,00	1.728.508,41	2.164.584,87	2.086.170,42
2.3.	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	64.365,46	7.028,99	0,00	0,00	71.394,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.394,45	64.365,46
Summe 2.3.		64.365,46	7.028,99	0,00	0,00	71.394,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	71.394,45	64.365,46
2.5.	Sonderposten aus Grabnutzungsentgelten	80.420,85	6.606,00	85.906,85	0,00	1.120,00	31.054,21	0,00	2.538,02	0,00	33.592,23	0,00	1.120,00	49.366,64
Summe 2.5.		80.420,85	6.606,00	85.906,85	0,00	1.120,00	31.054,21	0,00	2.538,02	0,00	33.592,23	0,00	1.120,00	49.366,64
Summe Sonderposten		3.860.475,88	192.082,82	86.950,97	0,00	3.965.607,73	1.660.573,36	0,00	101.527,28	0,00	33.592,23	1.728.508,41	2.237.099,32	2.199.902,52

IV.4 Forderungsübersicht

**gemäß
§ 51 GemHVO**

Forderungsübersicht 2023

Muster 20 (zu § 51 GemHVO)

Nr.	Bezeichnung	31.12.2023	31.12.2022
1	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände	548.656,98	111.277,18
1.1	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	151.210,79	47.331,97
	152430 Beitragsforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	2.398,29	408,77
	152510 Beitragsforderungen gegen private Unternehmen		178,46
	152590 Beitragsforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.053,29	1.085,54
	153420 Steuerforderungen gegen das Land	773,57	6.750,84
	153430 Steuerforderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	11,28	407,00
	153510 Steuerforderungen gegen private Unternehmen	35.105,92	21.653,79
	153590 Steuerforderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	3.865,02	4.709,62
	154430 Forderungen aus Transferleistungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	100.853,81	6.772,00
	154450 Forderungen aus Transferleistungen gegen Anstalten	464,96	
	154490 Forderungen aus Transferleistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	2.280,00	4.560,00
	155430 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen Gemeinden und Gemeindeverbände	2.160,61	- 241,67
	155490 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich		- 12,31
	155510 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen private Unternehmen	3.257,00	2.006,00
	155590 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen gegen den sonstigen privaten Bereich	1.187,04	553,93
	211100 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen aus Transferleistungen	- 2.200,00	- 1.500,00
1.2	Privatrechtliche Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	155.072,65	63.449,21
	165100 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen private Unternehmen	242,53	176,97
	165590 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich		306,00
	165900 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen privaten Bereich	154.980,12	63.116,24
	211200 Pauschalwertberichtigungen auf Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	- 150,00	- 150,00
1.3	Forderungen gegen verbundene Unternehmen		
1.4	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht		
1.5	Forderungen gegen Sondervermögen, Zweckverbände, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen		
1.6	Forderungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	242.373,54	496,00
	164490 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen gegen den sonstigen öffentlichen Bereich	870,00	496,00
	174310 gegen Gemeinden und Gemeindeverbände - laufendes Verrechnungskonto	241.503,54	
1.7	sonstige Vermögensgegenstände		

IV.5 Verbindlichkeitsübersicht

**gemäß
§ 52 GemHVO**

Verbindlichkeitenübersicht 2023

Muster 21 (zu § 52 GemHVO)

Ifd. Nr.	Bezeichnung	Verbindlichkeiten zum 31.12.2023 mit einer Restlaufzeit			Stand zum 31.12.2023	Stand zum 31.12.2022
		bis zu einem Jahr	von über einem bis zu fünf Jahren	von mehr als fünf Jahren		
1	Verbindlichkeiten	78.748,76	105.131,89	157.321,06	481.984,45	471.785,30
1.1	Anleihen					
1.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	78.748,76	105.131,89	157.321,06	341.201,71	263.517,56
1.2.1	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen	78.748,76	105.131,89	157.321,06	341.201,71	263.517,56
1.2.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung					
1.3	Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen					
1.4	Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen					
1.5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen				10.481,57	20.080,34
1.6	Verbindlichkeiten aus Transferleistungen					
1.7	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen					
1.8	Verbindlichkeiten gegenüber Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht					
1.9	Verbindlichkeiten gegenüber Sondervermögen, Zweckverbänden, Anstalten des öffentlichen Rechts, rechtsfähige kommunale Stiftungen				2.413,72	2.347,52
1.10	Verbindlichkeiten gegenüber dem sonstigen öffentlichen Bereich				127.887,45	185.839,88
1.11	Sonstige Verbindlichkeiten					

IV.6 Übersicht über die über das Ende des Haushaltsjahres hinaus geltenden Haushaltsermächtigungen

**gemäß
§ 53 GemHVO**

1. Aufwandsermächtigungen wurden nicht übertragen.

2. Auszahlungsermächtigungen wurden wie folgt übertragen:

Produkt	Maßnahme		HH-Rest 2022 in €	Plan 2023 in €	Ergebnis 2023 in €	Differenz in €	Übertrag 2024 in €
3652	71	Einführung Zeiterfassung	- €	3.000,00 €	322,37 €	2.677,63 €	2.677,00 €
5410	50	Ausbau Stichstraße	32.300,00	56.000,00	1.746,74	86.553,26	86.550,00
	64	Radweg zwischen Bechhofen und Lambsborn	59.500,00	45.000,00	22.196,06	82.303,94	82.300,00
Summe übertragene Haushaltsermächtigungen (Auszahlungen):							171.527,00

3. Ermächtigungen für die Aufnahme von Investitionskrediten wurden nicht übertragen.

IV.7 Rechnungsquerschnitt

Rechnungsquerschnitt 2023

Zeitraum: 01.01.2023 - 31.12.2023

Produkt		Erträge und Aufwendungen Ergebnis- und Finanzrechn			Ein- und Auszahlungen		
Nr.	Bezeichnung	Erträge	Aufwendungen	Jahresergebnis	Einzahlungen	Auszahlungen	Jahresergebnis
1110	Verwaltungssteuerung, Öffentlichkeitsarbeit und Gremien	918,53	29.969,26	- 29.050,73	918,53	24.917,81	- 23.999,28
1142	Zentrales Liegenschaftsmanagement, soweit nicht produktbezogen!	256.699,27	6.009,20	250.690,07	165.382,06	12.865,80	152.516,26
1143	Bauhof		22.042,31	- 22.042,31		21.542,31	- 21.542,31
1146	zentrales Versicherungsmanagement		6.960,15	- 6.960,15		5.086,03	- 5.086,03
1162	Zahlungsabwicklung, Kasse	230,00		230,00	293,00	401.271,19	- 400.978,19
3652	Kindertagesstätte	335.699,52	477.996,62	- 142.297,10	348.349,62	466.115,06	- 117.765,44
3660	Einrichtungen der Jugendarbeit	1.023,86	1.703,20	- 679,34		100,20	- 100,20
4240	Sportstätten und Bäder		3.792,51	- 3.792,51		3.792,51	- 3.792,51
4241	Kommunale Sportstätten und Bäder						
5110	Räumliche Planungs- und Entwicklungsmaßnahmen	19.671,09	5.366,60	14.304,49	19.671,09	8.322,86	11.348,23
5310	Elektrizitätsversorgung				- 134,44		- 134,44
5410	Gemeindestraßen, Rad- und Wanderwege	99.255,15	146.518,47	- 47.263,32	174.880,90	67.345,35	107.535,55
5510	Öffentliches Grün, Landschaftsbau		721,53	- 721,53		721,53	- 721,53
5530	Friedhofs- und Bestattungswesen	60.440,04	15.591,20	44.848,84	11.499,00	7.121,19	4.377,81
5551	Kommunale Forstwirtschaft	15.182,27	17.695,93	- 2.513,66	15.182,27	17.455,16	- 2.272,89
5559	Feld-, Landwirtschafts-, Wirtschaftswege	24.280,49	24.280,49		15.055,28	5.210,72	9.844,56
5731	Kommunale allgemeine Einrichtungen	2.798,08	44.499,77	- 41.701,69	427,50	30.002,10	- 29.574,60
6110	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	918.566,05	684.628,23	233.937,82	816.969,85	568.484,92	248.484,93
6120	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft		5.839,46	- 5.839,46	157.000,00	85.139,92	71.860,08
Summe:		1.734.764,35	1.493.614,93	241.149,42	1.725.494,66	1.725.494,66	

Berichtsende:

Rechnungsquerschnitt 2023

Programm:

KisLLLayout.dll

IV.8 Sonderabschluss Feldwege

SONDERABSCHLUSS
Produkt 5559 "Land- und Forstwirtschaftswege"
Haushaltsjahr 2023

Aufwendungen		Erträge			
Konto	Bezeichnung	Betrag	Konto	Bezeichnung	Betrag
523300	Unterhaltung	5.210,72 €	414590	Zuweisungen JG	2.280,00 €
	Wirtschaftswege		415100	Auflösung Sopo	11.233,00 €
539900	Abschreibungen	12.040,78 €		(aus Zuwendungen)	
	Wege		432300	Grundsteuer	2.255,78 €
			437100	Auflösung Sopo	811,71 €
				(aus Beiträgen)	
			441900	sonst. Privatrechtliche	
				Leistungsentgelte	7.700,00 €
Gesamtsumme:		17.251,50 €	Gesamtsumme:		24.280,49 €

Jahresergebnis 2023:	7.028,99 €
----------------------	------------

Die Sonderrücklage für den Wirtschaftswegebau (Sonderposten für den Gebührenausschleich) hat sich wie folgt entwickelt:

Stand zum 31.12.2022	64.365,46 €
+ Jahresergebnis 2023	7.028,99 €
Stand zum 31.12.2023	71.394,45 €

Bruchmühlbach Miesau, 27.04.26

Im Auftrag


J. Ming
VG-Verwaltung