

Kreisstadt Erbach

Jahresabschluss
zum 31.12.2023

Stand: 10.06.2024, Aufstellungsbeschluss Magistrat

1. Einleitung	4
2. Vermögensrechnung	5
3. Ergebnisrechnung	7
4. Finanzrechnung	8
5. Teilrechnung	10
6. Anhang zum Jahresabschluss	38
6.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	38
6.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	38
6.3 Erläuterung zu Posten der Vermögensrechnung	38
6.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	38
6.3.2 Sachanlagevermögen	39
6.3.3 Finanzanlagen	39
6.3.4 Umlaufvermögen	39
6.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	40
6.3.6 Eigenkapital	40
6.3.7 Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen	43
6.3.8 Rückstellungen	44
6.3.9 Verbindlichkeiten	45
6.3.10 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	46
6.4 Erläuterung zur Ergebnisrechnung	46
6.5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	52
6.6 Sonstige Angaben	52
6.6.1 Rechtliche Grundlagen	52
6.6.2 Organe	53
6.6.3 Anzahl der Mitarbeiter	55
6.6.4 Steuerliche Verhältnisse	56
6.6.5 Haftungsverhältnisse	56
6.7 Anlagen zum Anhang	57
6.7.1 Anlagenspiegel	58
6.7.2 Rückstellungsspiegel	59
6.7.3 Forderungsspiegel	59
6.7.4 Verbindlichkeitsspiegel	60
6.7.5 Übersicht über die in das Folgejahr übertragenen Haushaltsreste	60
7. Rechenschaftsbericht	63

7.1	Vorbemerkungen	63
	
7.2	Geschäftsverlauf in 2023	63
7.2.1	Haushaltsplan und Rahmenbedingungen	63
7.2.2	Ergebnisentwicklung	63
7.2.3	Vermögensentwicklung	64
7.2.4	Finanzentwicklung	64
7.2.5	Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen	65
7.2.6	Haushaltssicherung	65
7.2.7	Kommunaler Schutzschirm	65
7.3	Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung	66
7.4	Risikoberichterstattung	66
7.4.1	Besondere Geschäftsrisiken	66
7.4.2	Risikosicherung	67

1. Einleitung

Zum 01.01.2009 hat die Kreisstadt Erbach ihr Haushalts- und Rechnungswesen von der Kameralistik auf die Doppik umgestellt.

Gemäß § 112 Abs. 1 Hessische Gemeindeordnung (HGO) ist die Kommune verpflichtet, für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss nach den Grundsätzen der Doppik aufzustellen, der die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darstellt.

Grundlage für die Aufstellung des Jahresabschlusses bilden die §§ 112 Abs. 1 bis 112 Abs. 4 HGO und die §§ 44 bis 52 GemHVO, sowie die hierzu ergangenen Verwaltungsvorschriften.

Der Jahresabschluss umfasst nach § 112 Abs. 2 bis 112 Abs. 4 HGO i. V. m. §§ 50 bis 52 GemHVO

1. die Vermögensrechnung (Bilanz)
2. die Gesamtergebnisrechnung
3. die Gesamtfinanzzrechnung
4. die Teilrechnung
5. den Anhang
6. die Anlagen- Forderungs-, Verbindlichkeiten- und Rückstellungsübersichten, sowie die Übersicht über die in das Folgejahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen
7. den Rechenschaftsbericht.

2. Vermögensrechnung (Bilanz) zum 31.12.2023

Muster 18

- Euro -

zu § 49

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
Aktiva				Passiva			
1	Anlagevermögen			1	Eigenkapital		
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände			1.1	Netto-Position	26.762.064,26	26.762.064,26
1.1.1	Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	74.949,66	62.632,74	1.2	Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital		
1.1.2	Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	4.301.715,95	4.367.931,87	1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.360.579,38	2.360.579,38
1.2	Sachanlagen			1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	2.535.463,72	2.812.490,33
1.2.1	Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	16.617.318,70	16.481.457,46	1.2.3	Sonderrücklagen	198.370,80	211.821,21
1.2.2	Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	10.297.219,47	10.980.428,70	1.2.4	Stiftungskapital		
1.2.3	Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	18.764.653,73	19.061.516,74	1.3	Ergebnisverwendung		
1.2.4	Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	89.244,34	92.519,48	1.3.1	Ergebnisvortrag		
1.2.5	Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.897.489,51	3.110.452,37	1.3.1.1	Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
1.2.6	Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.746.175,44	4.589.909,51	1.3.1.2	außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren		
1.3	Finanzanlagen			1.3.2	Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.1	Anteile an verbundenen Unternehmen	98.315,20	94.997,46	1.3.2.1	Ordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.2	Ausleihungen an verbundene Unternehmen	250.000,00	320.000,00	1.3.2.2	Außerordentlicher Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag		
1.3.3	Beteiligungen	9.906.735,64	9.906.735,64	2	Sonderposten		
1.3.4	Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00	2.1	Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge		
1.3.5	Wertpapiere des Anlagevermögens	234.065,91	220.000,71	2.1.1	Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	9.850.622,78	10.533.439,64
1.3.6	Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	326.168,79	351.894,32	2.1.2	Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	269.266,62	283.037,11
1.4	Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,0	2.1.3	Investitionsbeiträge	4.025.778,60	3.328.900,36
2	Umlaufvermögen			2.2	Sonderposten für den Gebührenaussgleich	752.272,83	761.332,57
2.1	Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00	2.3	Sonderposten für Umlagen nach § 50 Abs. 3 FAG		
2.2	Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	44.436,81	44.436,81	2.4	Sonstige Sonderposten	156.155,48	150.181,64
2.3	Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände			3	Rückstellungen		
2.3.1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.192.473,98	1.483.429,27	3.1	Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	5.545.113,59	5.632.227,34
2.3.2	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	2.269.135,45	2.132.408,90	3.2	Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	2.984.000,00	1.989.000,00
2.3.3	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	209.450,71	215.331,23	3.3	Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00	0,00
2.3.4	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	191.748,95	46.078,68	3.4	Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00	0,00
2.3.5	Sonstige Vermögensgegenstände	2.315.703,76	4.253.322,46	3.5	Sonstige Rückstellungen	2.114.604,11	4.588.870,00
2.4	Flüssige Mittel	8.115.777,77	5.581.932,17	4	Verbindlichkeiten		
3	Rechnungsabgrenzungsposten	1.141.695,50	1.106.860,19	4.1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00	0,00
4	Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00		davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	0,00	0,00
				4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen		
					davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr		

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
	(Fortsetzung)			4.2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	12.796.325,98	11.713.696,42
				4.2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	139.661,18	164.661,18
				4.2.3	Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr	14.393,59	15.338,82
				4.3	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00	0,00
				4.4	Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00	0,00
				4.5	Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	123.277,35	228.519,53
				4.6	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	774.358,48	666.423,36
				4.7	Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	990.446,41	596,09
				4.8	Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	299.911,53	230.493,86
				4.9	Sonstige Verbindlichkeiten	3.923.606,81	4.372.824,46
				5	Rechnungsabgrenzungsposten	8.468.201,77	7.697.779,15
	Summe Aktiva	85.084.475,27	84.504.276,71		Summe Passiva	85.084.475,27	84.504.276,71

Der Magistrat
der Kreisstadt Erbach

Erbach, 05.06.2024
Ort, Datum

.....
Dr. Peter Traub, Bürgermeister

3. Ergebnisrechnung
- Euro -

Muster 14
zu § 46

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres <small>(Sp. 6 J. Sp. 5)</small>
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	869.159,19	817.600,00	758.220,01	-59.379,99
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.508.583,75	5.101.250,00	5.133.764,71	32.514,71
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	655.093,60	771.800,00	757.666,02	-14.133,98
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	40.756,60	0,00	25.424,21	25.424,21
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	19.213.218,23	17.954.200,00	21.016.707,24	3.062.507,24
6	547	Erträge aus Transferleistungen	467.905,79	432.000,00	482.193,00	50.193,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.209.714,40	11.824.400,00	11.843.547,11	19.147,11
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.717.774,15	1.522.635,00	1.778.516,81	255.881,81
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	606.785,34	462.930,00	547.448,65	84.518,65
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	39.288.991,05	38.886.815,00	42.343.487,76	3.456.672,76
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	8.291.749,07	9.359.200,00	9.240.515,66	-118.684,34
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	908.915,38	1.142.100,00	930.381,14	-211.718,86
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.663.384,74	7.316.135,00	7.338.188,91	22.053,91
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	203.843,38	0,00	163.277,38	163.277,38
14	66	Abschreibungen	3.018.047,58	2.775.490,00	3.230.522,48	455.032,48
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	4.702.580,88	5.368.890,00	5.113.156,63	-255.733,37
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	14.308.573,08	14.442.000,00	16.891.010,46	2.449.010,46
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.244,07	21.000,00	25.191,45	4.191,45
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	37.926.494,80	40.424.815,00	42.768.966,73	2.344.151,73
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	1.362.496,25	-1.538.000,00	-425.478,97	1.112.521,03
21	56, 57	Finanzerträge	65.223,37	60.500,00	-204.209,61	-264.709,61
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	98.763,25	177.500,00	214.688,61	37.188,61
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	-33.539,88	-117.000,00	-418.898,22	-301.898,22
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.328.956,37	-1.655.000,00	-844.377,19	810.622,81
25	59	Außerordentliche Erträge	459.662,10	0,00	1.925.108,11	1.925.108,11
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	94.132,92	200.000,00	1.357.757,53	1.157.757,53
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	365.529,18	-200.000,00	567.350,58	767.350,58
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	1.694.485,55	-1.855.000,00	-277.026,61	1.577.973,39

4. Finanzrechnung
- Euro -

Muster 15
zu § 47 Abs. 1

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	822.570,32	844.300,00	868.979,91	24.679,91
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	4.716.625,11	5.182.840,00	5.336.363,89	153.523,89
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	621.346,91	771.800,00	676.921,94	-94.878,06
4	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	18.440.767,07	17.954.200,00	21.158.977,60	3.204.777,60
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	467.905,79	432.000,00	482.193,00	50.193,00
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	11.751.093,17	11.824.400,00	12.003.400,77	179.000,77
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	71.978,54	60.500,00	-138.356,79	-198.856,79
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	72.702,70	436.130,00	508.837,86	72.707,86
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	36.964.989,61	37.506.170,00	40.897.318,18	3.391.148,18
10	Personalauszahlungen	8.282.411,93	9.358.500,00	9.308.744,22	-49.755,78
11	Versorgungsauszahlungen	953.813,43	1.056.200,00	964.635,11	-91.564,89
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	6.313.687,84	7.321.455,00	6.909.852,03	-411.602,97
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen	4.665.750,13	5.368.890,00	5.193.732,36	-175.157,64
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	14.234.162,61	15.748.000,00	14.906.137,40	-841.862,60
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	96.709,76	171.500,00	150.583,03	-20.916,97
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	174.172,95	21.000,00	180.865,44	159.865,44
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	34.720.708,65	39.045.545,00	37.614.549,59	-1.430.995,41
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 9 J. Nr. 18)	2.244.280,96	-1.539.375,00	3.282.768,59	4.822.143,59
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	952.068,54	442.800,00	705.711,62	262.911,62
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.335.215,44	925.000,00	321.461,99	-603.538,01
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	135.526,52	75.810,00	25.683,92	-50.126,08
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	2.422.810,50	1.443.610,00	1.052.857,53	-390.752,47
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden ¹	3.096.595,22	375.000,00	130.736,20	-244.263,80
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen ¹	1.444.668,77	1.787.000,00	1.124.970,49	-662.029,51
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen ¹	1.205.794,52	1.926.350,00	1.058.136,98	-868.213,02
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	442.491,69	105.000,00	77.390,49	-27.609,51
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	6.189.550,20	4.193.350,00	2.391.234,16	-1.802.115,84
29	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-3.766.739,70	-2.749.740,00	-1.338.376,63	1.411.363,37
30	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und 29)	-1.522.458,74	-4.289.115,00	1.944.391,96	6.233.506,96
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.000.000,00	3.459.540,00	1.850.030,16	-1.609.509,84
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.050.806,20	1.062.424,00	1.217.628,44	155.204,44

¹ Die Ansätze sind inklusive der übertragenen Haushaltsreste aus 2022 und exklusive der übertragenen Haushaltsreste nach 2024.

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
33	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 31 ./ Nr. 32)	1.949.193,80	2.397.116,00	632.401,72	-1.764.714,28
34	Änderung des Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	426.735,06	-1.891.999,00	2.576.793,68	4.468.792,68
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmit- teln, Aufnahme von Kassenkrediten)	2.354.242,50	0,00	2.319.800,41	2.319.800,41
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	2.289.128,25	0,00	2.362.748,49	2.362.748,49
37	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 ./ Nr. 36)	65.114,25	0,00	-42.948,08	-42.948,08
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	5.090.082,86	5.581.932,17	5.581.932,17	0,00
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr. 34 und 37)	491.849,31	-1.891.999,00	2.533.845,60	4.425.844,60
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	5.581.932,17	3.689.933,17	8.115.777,77	4.425.844,60

5. Teilrechnung

Die Teilhaushalte der Kreisstadt Erbach sind produktbereichsbezogen aufgestellt.

Nachfolgend erfolgt die Darstellung aller Produktbereichsergebnisse, differenziert nach Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung auf der Grundlage der Muster 18 und 19 GemHVO.

Die über- und außerplanmäßigen Ausgaben werden vom Magistrat bzw. von der Stadtverordnetenversammlung gesondert genehmigt.

Die Spalte „Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres“ beinhaltet die Planansätze gemäß Haushaltsplan inkl. aller Nachträge.

Einzelnerklärung werden größere Abweichungen der Zeile „Jahresergebnis vor interner Leistungsverrechnung“ (Position 30) der Teilergebnisrechnung und Zeile „Saldo“ der Teilfinanzrechnung.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.261,00	200,00	902,99	702,99
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	8.220,99	30.000,00	8.225,45	-21.774,55
4	52	Bestandsveränd. und aktivierte Eigenleistungen	47.043,92			
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen				
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	643,37	100,00	91.027,42	90.927,42
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	6.239,65	3.785,00	9.907,40	6.122,40
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	59.067,49	10.900,00	51.341,58	40.441,58
10		Summe der ordentlichen Erträge	122.476,42	44.985,00	161.404,84	116.419,84
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	2.842.789,48	3.041.000,00	3.015.794,07	-25.205,93.
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	477.359,32	589.700,00	441.470,05	-148.229,95
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.386.382,86	1.597.100,00	1.611.062,19	13.962,19
14	66	Abschreibungen	218.834,84	182.630,00	325.602,88	142.972,88
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.923,32	2.900,00	2.336,89	-563,11
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4.515,00	5.200,00	7.608,27	2.408,27
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	-4.935.804,82	-5.418.530,00	-5.403.874,35	-14.655,65
20		Verwaltungsergebnis	-4.813.328,40	-5.373.545,00	-5.242.469,51	-131.075,49
21	56, 57	Finanzerträge	52.149,63	63.000,00	-41.747,86	-104.747,86
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen			1.796,06	-1.796,06
23		Finanzergebnis	52.149,63	63.000,00	-43.543,92	-106.543,92
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-4.761.178,77	-5.310.545,00	-5.286.013,43	-24.531,57
25	59	Außerordentliche Erträge	305.453,75		4.557,33	4.557,33
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	7.552,50		-8.168,47	8.168,47
27		Außerordentliches Ergebnis	297.901,25		12.725,80	12.725,80
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-4.463.277,52	-5.310.545,00	-5.273.287,63	-37.257,37
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	2.317.069,50	2.613.400,00	2.327.968,19	-285.431,81
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	26.624,26	128.800,00	42.245,69	-86.554,31
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	2.290.445,24	2.484.600,00	2.285.722,50	-198.877,50
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.172.832,28	-2.825.945,00	-2.987.656,13	161.620,13

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- halts-jahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 / J. Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	43.603,16		16.663,57	16.663,57
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	26.213,07			
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	69.816,23		16.663,57	16.663,57
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	128,05	29.260,95		29.260,95
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	58.538,15		3.064,67	-3.064,67
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	138.031,81	335.940,03	209.074,70	126.865,33
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	393.304,15			
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	590.002,16	365.200,98	212.139,37	153.061,61
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-520.185,93	-365.200,98	-195.475,80	169.725,18
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-75.200,98		-75.200,95
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		152.597,36		152.597,36
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-520.185,93	-287.804,60	-195.475,80	247.121,59

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Position 7 beinhaltet Zuschüsse des Landes für Digitalisierung.
- In Position 9 sind Erträge aus der Auflösung der Rückstellung für die Prüfung Revisionsamt in Höhe von rd. 29.000 € enthalten.
- Die Position 14 beinhaltet Aufwendungen für die Zuführung von Pauschalwertberichtigungen in Höhe von 100.000 €.
- In der Position 21 Finanzerträge sind Aufwendungen aus der Verzinsung von Steuererstattungen in Höhe von rd. 164.000 € enthalten.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	6.537,49	4.200,00	4.625,88	425,88
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	425.489,15	379.250,00	412.282,10	33.032,10
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	45.270,07	125.100,00	114.356,51	-10.743,49
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	17.207,35	17.300,00	13.101,87	-4.198,13
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	26.212,84	24.100,00	23.596,20	-503,80
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	12.384,38	7.900,00	18.773,89	10.873,89
10		Summe der ordentlichen Erträge	533.100,98	557.850,00	586.736,45	28.886,45
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	736.615,17	954.300,00	887.099,52	-67.200,48
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	121.884,86	167.200,00	157.962,20	-9.237,80
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	780.504,83	780.050,00	906.424,31	126.374,31
14	66	Abschreibungen	242.867,48	217.850,00	300.532,15	82.682,15
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	54.533,79	54.300,00	51.266,27	-3.033,73
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	771,53	700,00	1.022,52	322,53
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	1.937.177,66	2.174.400,00	2.304.306,98	129.906,98
20		Verwaltungsergebnis	-1.404.076,68	-1.616.550,00	-1.717.570,53	101.020,53
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-1.404.076,68	-1.616.550,00	-1.717.570,53	101.020,53
25	59	Außerordentliche Erträge	30.979,96		18.384,11	18.384,11
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	14.569,70		17.041,85	17.041,85
27		Außerordentliches Ergebnis	16.410,26		1.342,26	1.342,26
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.387.666,42	-1.616.550,00	-1.716.228,27	99.678,27
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		1.400,00		-1.400,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	99.586,61	151.900,00	89.252,37	62.647,63
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-99.586,61	-150.500,00	-89.252,37	61.247,63
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.487.253,03	-1.767.050,00	-1.805.480,64	-38.430,64

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	130.276,44		27.741,00	27.741,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	10.283,47		11.899,99	11.899,99
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	140.559,91		39.640,99	39.640,99
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		590.000,00		590.000,00
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	856.358,17	362.000,00 1.879.788,87	109.791,00 439.372,86	252.209,00 1.440.416,01
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	856.358,17	2.831.788,87	549.163,86	2.282.625,01
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-715.798,26	-2.831.788,87	-509.522,87	2.322.266,00
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-1.113.638,87		-1.113.638,87
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		2.144.702,78		2.144.702,78
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-715.798,26	-1.800.724,96	-509.522,87	1.291.202,09

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Die Steigerung der Erträge der öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte (Position 2) ist u. a. durch höhere Erträge aus Bußgeldern und Verwarnungen begründet (rd. +16.000 €).
- Die Überschreitungen in Position 13 resultieren aus dem Bereich Brandschutz. Die Mehraufwendungen betreffen hauptsächlich die Materialaufwendungen und die Aufwendungen für Berufskleidung, Wartungskosten sowie Instandhaltungen.
- In der Position 14 Abschreibungen sind hauptsächlich höhere Abschreibungen auf den Fuhrpark angefallen (u. a. Aktivierung neue Drehleiter Feuerwehr in 2023).

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Der Haushaltsansatz in Position 24 beinhaltet mehrere Maßnahmen, die nicht umgesetzt wurden und deren Mittel in das Jahr 2024 übertragen werden. Die Auflistung der einzelnen übertragenen Maßnahmen ist auf den Seiten 60 ff. dargestellt.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	7.924,50	27.200,00	15.181,00	-12.019,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	1.346,95	1.200,00	1.209,74	9,74
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	150,00	5.000,00	4.131,02	-868,98
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	26.250,00	9.000,00	30.765,59	21.765,59
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	76,00	100,00	76,00	-24,00
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	1.803,40	1.000,00		-1.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge	37.550,85	43.500,00	51.363,35	7.863,35
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	69.361,82	112.100,00	100.543,97	-11.556,03
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	4.245,53	8.750,00	6.161,87	-2.588,13
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	135.930,70	225.500,00	142.739,53	-82.760,47
14	66	Abschreibungen	13.263,78	4.420,00	13.048,33	8.628,33
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	31.535,45	48.300,00	10.965,00	-37.335,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	254.337,28	399.070,00	273.458,70	125.611,30
20		Verwaltungsergebnis	-216.786,43	-355.570,00	-222.095,35	133.474,65
21	56, 57	Finanzerträge	739,94	500,00	1.094,14	651,78
23		Finanzergebnis	739,94	500,00	1.094,14	651,78
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-216.046,49	-355.070,00	-221.001,21	134.068,79
25	59	Außerordentliche Erträge	95,84		554,18	554,18
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	31,00		2.251,00	2.251,00
27		Außerordentliches Ergebnis	64,84		-1.696,82	1.696,82
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-215.981,65	-355.070,00	-222.698,03	132.371,97
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	11.471,83	20.300,00	1.278,00	-19.022,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-11.471,83	-20.300,00	-1.278,00	19.022,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-227.453,48	-375.370,00	-223.976,03	151.393,97

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 / Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00
25 26	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit Auszahlungen für Baumaßnahmen Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit		100.000,00 15.000,00	2.565,14	100.000,00 12.434,86
	Summe	7.681,92	115.000,00	2.565,14	112.434,86
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-7.681,92	-115.000,00	-2.565,14	112.434,86
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		0,00		
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		112.434,86		
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-7.681,92	-2.565,14	-2.565,14	0,00

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- In Position 13 sind u. a. die Verfügungsmittel für die Ortsbeiräte enthalten. Im Planansatz sind die Mittel der Ortsbeiräte (mit Übertrag aus den Vorjahren) enthalten. Tatsächlich wurde ein Großteil der Mittel nicht benötigt. Gem. § 21 Abs. 1 GemHVO werden die nicht verwendeten Mittel in das Folgejahr übertragen (vgl. Seite 63)

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Die Position 25 beinhaltet den Ansatz 2023 für die Planungskosten der Stadtbücherei. Der Ansatz ist mit einem Sperrvermerk versehen.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./.. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte			11.046,00	11.046,00
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	317,20		14.028,28	14.028,28
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	232.541,49	293.000,00	178.870,70	-114.129,30
9		Sonstige ordentliche Erträge			3.051,48	3.051,48
10		Summe der ordentlichen Erträge	232.858,69	293.000,00	206.996,46	-86.003,54
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	15.581,02	106.250,00	75.166,28	-31.083,72
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.015,97	7.750,00	4.817,67	-2.932,33
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	201.752,93	285.200,00	191.782,61	93.417,39
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	23.380,00	25.600,00	7.555,00	-17.945,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	241.729,92	424.800,00	279.321,56	-145.478,44
20		Verwaltungsergebnis	-8.871,23	-131.800,00	-72.325,10	-59.474,90
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-8.871,23	-131.800,00	-72.325,10	-59.474,90
25	59	Außerordentliche Erträge	1.627,41		1.241,54	1.241,54
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	22,50		3.909,11	3.909,11
27		Außerordentliches Ergebnis	1.604,91		-2.667,57	-2.667,57
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-7.266,32	-131.800,00	-74.992,67	-56.807,33
32		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	140,76	1.600,00	4.871,55	3.271,55
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-140,76	-1.600,00	-4.871,55	3.271,55
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-7.407,08	-133.400,00	-79.864,22	-53.535,78

Erläuterung zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Hier sind die Erstattungen und Aufwendungen für die Unterbringung der Flüchtlinge geplant. Der Rückgang der Positionen 7 und 13 ist durch den Rückgang der Flüchtlingszahlen begründet.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjah- res 2023	Ergebnis des Haushaltsjah- res 2023	Vergleich fortge- schriebe- ner Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 6 ./. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	252,10	300,00	532,10	232,10
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	224.886,08	240.000,00	226.007,22	-13.992,78
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	282.931,26	195.500,00	251.548,85	56.048,85
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	1.742.011,52	1.825.300,00	1.885.045,94	59.745,94
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	46.705,73	46.200,00	46.638,36	438,36
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	14.456,50	6.800,00	9.831,16	3.031,16
10		Summe der ordentlichen Erträge	2.311.243,19	2.314.100,00	2.419.603,63	105.503,63
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	3.495.631,88	3.890.700,00	4.018.285,21	127.585,21
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	234.476,08	284.500,00	250.422,44	-34.077,56
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	936.633,59	1.009.000,00	1.000.642,98	-8.357,02
14	66	Abschreibungen	123.266,36	101.710,00	120.998,97	19.288,97
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	805.126,55	865.400,00	827.000,81	-38.399,19
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	89,00	700,00	523,00	-177,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	5.595.223,46	6.152.010,00	6.217.873,41	65.863,41
20		Verwaltungsergebnis	-3.283.980,27	-3.837.910,00	-3.798.269,78	-39.640,22
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-3.283.980,27	-3.837.910,00	-3.798.269,78	39.640,22
25	59	Außerordentliche Erträge	51.828,90		133,42	133,42
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	31.422,61		8.415,13	8.415,13
27		Außerordentliches Ergebnis	20.406,29		-8.281,71	-8.281,71
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-3.263.573,98	-3.837.910,00	-3.806.551,49	31.358,51
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	170.093,09	139.300,00	246.983,98	-107.683,98
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-170.093,09	-139.300,00	-246.983,98	-107.683,98
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-3.433.667,07	-3.977.210,00	-4.053.535,47	-76.325,47

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 6)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	21.250,00	40.000,00	12.825,00	27.175,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	21.250,00	40.000,00	12.825,00	27.175,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Ausz. Erwerb von Grundstücken			51.720,00	-51.720,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	6.071,38	720.000,00	24.932,97	695.067,03
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	75.983,65	270.301,88	35.325,12	234.976,76
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	82.055,03	990.301,88	111.978,09	-878.323,79
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-60.805,03	-950.301,88	-99.153,09	-851.148,79
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-70.601,88		-70.601,88
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		880.287,62		880.287,62
	Saldo (Einzahlungen / Auszahlungen)	-60.805,03	-140.616,14	-99.153,09	-41.463,05

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Die Haushaltsansätze in den Positionen 25+26 beinhaltet mehrere Maßnahmen, die nicht umgesetzt wurden und deren Mittel in das Jahr 2024 übertragen werden. Die Auflistung der einzelnen übertragenen Maßnahmen ist auf den Seiten 60 ff. dargestellt.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.959,67	18.000,00	4.813,29	-13.186,71
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	135.617,73	136.500,00	117.868,35	-18.631,65
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	29.649,35	20.500,00	21.597,19	1.097,19
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen		200,00		-200,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	34.526,50	36.600,00	36.333,05	266,95
9	53	Sonstige ordentliche Erträge			4.068,92	4.068,92
10		Summe der ordentlichen Erträge	204.753,25	211.800,00	184.680,80	-27.119,20
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	194.842,92	274.200,00	219.685,48	-54.514,52
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	11.535,32	19.500,00	12.559,81	-6.940,19
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	249.268,06	575.400,00	555.382,06	-20.017,94
14	66	Abschreibungen	92.392,60	72.460,00	101.697,15	29.237,15
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	227.653,91	300.940,00	255.386,77	-45.553,23
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	113,42	850,00	68,85	-781,15
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	775.806,23	1.243.350,00	1.144.780,12	-98.569,88
20		Verwaltungsergebnis	-571.052,98	-1.031.550,00	-960.099,32	-71.450,68
21	56, 57	Zinserträge	7.125,00			
23		Finanzergebnis	7.125,00			
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-563.927,98	-1.031.550,00	-960.099,32	-71.450,68
25	59	Außerordentliche Erträge	17.523,00		54.933,31	54.933,31
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	16.926,00		30.237,85	30.237,85
27		Außerordentliches Ergebnis	597,00		24.695,46	24.695,46
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-563.330,98	-1.031.550,00	-935.403,86	96.146,14
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	85.390,26	163.200,00	140.531,58	-22.668,42
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-85.390,26	-163.200,00	-140.531,58	-22.668,42
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-648.721,24	-1.194.750,00	-1.075.935,44	118.814,56

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Das außerordentliche Ergebnis in Position 27 beinhaltet periodenfremde Erträge und Aufwendungen aus der Sporthallenabrechnung für das Jahr 2022.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	5.069,45		284,82	284,82
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	130.865,25		565,00	565,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	135.934,70		849,82	849,82
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden		59.000,00	8.100,33	50.899,67
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		126.130,44		126.130,44
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	13.949,53	43.500,00	34.680,86	8.819,14
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	32.810,87	25.000,00		25.000,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	46.760,40	253.630,44	42.781,19	210.849,25
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	89.174,30	-253.630,44	-41.931,37	211.699,07
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-111.130,44		-111.130,44
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		115.595,62		115.595,62
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	89.174,30	-249.165,26	-41.931,37	216.164,25

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 / J. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte				
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte		500,00		-500,00
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	3.812,87	500,00	6.458,59	5.958,59
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	294.764,05	294.850,00	294.764,05	-85,95
10		Summe der ordentlichen Erträge	298.576,92	295.850,00	301.222,64	5.372,64
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	40.402,12	29.000,00	20.841,79	-8.158,21
14	66	Abschreibungen	399.875,34	399.550,00	399.521,91	-28,09
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	314,00	900,00	638,87	-261,13
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	440.591,46	429.450,00	421.002,57	-8.447,43
20		Verwaltungsergebnis	-142.014,54	-133.600,00	-119.779,93	13.820,07
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-142.014,54	-133.600,00	-119.779,93	13.820,07
25	59	Außerordentliche Erträge			1.805.750,24	1.805.750,24
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			1.143.282,21	1.143.282,21
27		Außerordentliches Ergebnis			662.468,03	662.468,03
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-142.014,54	-133.600,00	542.688,11	676.288,10
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen				
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen				
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-142.014,54	-133.600,00	542.688,11	676.288,10

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Das außerordentliche Ergebnis in Position 27 beinhaltet Erträge und Aufwendungen aus der bilanziellen Abwicklung des Baugebietes Ost.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		305.000,00	294.777,00	10.223,00
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	0,00	305.000,00	294.777,00	10.223,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	3.000.000,00	155.000,00		-155.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	775.492,44	729.750,26	720.578,60	-9.171,66
26	Auszahlungen für Investitionen sonst. Sachanlagevermögen			10.000,00	10.000,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	3.775.492,44	884.750,26	730.578,60	-154.171,66
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-3.775.492,44	-579.750,26	-435.801,60	-143.948,66
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-879.750,26		-879.750,26
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		150.000,00		150.000,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-3.775.492,44	-1.309.500,52	-435.801,60	-873.698,92

Erläuterung zu Posten der Finanzrechnung:

- Für das Baugebiet „Auf der Höhe“ sind in Position 24 noch Mittel in Höhe von 150.000 € für den Straßenbelag veranschlagt. Die Mittel werden in das Folgejahr übernommen.
- Die Auszahlungen für Baumaßnahmen in Position 25 betreffen das Baugebiet „Am Krebsbach 2“.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 i. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	308,00		286,00	286,00
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten	756,21	750,00	756,20	6,20
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	4.543,11	6.000,00	5.698,44	-301,56
10		Summe der ordentlichen Erträge	20.896,92	16.250,00	28.058,29	11.808,29
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	481.717,19	447.950,00	444.964,03	-2.985,97
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	29.638,88	28.000,00	29.426,09	1.426,09
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	23.914,02	32.750,00	17.457,26	-15.292,74
14	66	Abschreibungen	2.191,69	1.850,00	2.009,43	159,43
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	5.672,08	6.000,00	5.462,50	-537,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	543.133,86	516.550,00	499.319,31	-17.230,69
20		Verwaltungsergebnis	-522.236,94	-500.300,00	-471.261,02	-29.038,98
21	56, 57	Finanzerträge	1.487,94	1.200,00	1.487,93	287,93
23		Finanzergebnis	1.487,94	1.200,00	1.487,93	287,93
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-520.749,00	-499.100,00	-469.773,00	-29.326,91
27		Außerordentliches Ergebnis			16,80	16,80
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-520.749,00	-499.100,00	-469.756,29	-29.343,71
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen		5.500,00		5.500,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	30.180,08	30.000,00	31.717,36	1.717,36
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-30.180,08	-24.500,00	-31.717,36	7.217,36
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen				

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
22	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Abgängen von Gegenständen des Finanzanlagevermögens	4.661,27	5.810,00	25.117,92	19.307,92
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	4.661,27	5.810,00	25.117,92	19.307,92
26	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	3.900,12			
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	3.900,12			
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	761,15	5.810,00	25.117,92	19.307,92

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./i. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	4.150,50	4.100,00	8.405,40	4.305,40
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	3.502.650,72	4.091.500,00	4.129.532,76	38.032,79
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	156.261,74	156.000,00	156.732,38	732,38
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	224.134,19	42.850,00	207.641,02	164.791,02
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	411.735,04	430.000,00	401.246,37	-28.753,63
10		Summe der ordentlichen Erträge	4.298.932,19	4.724.450,00	4.903.557,93	179.107,93
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	145.932,74	121.000,00	111.721,60	-9.278,40
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	9.805,51	8.200,00	7.210,91	-989,09
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	323.039,10	110.300,00	297.275,95	186.975,95
	(697)	davon: Einstellungen in Sonderposten	203.843,38		163.277,38	163.277,38
14	66	Abschreibungen	372.055,81	336.700,00	338.264,52	1.564,52
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.031.542,77	3.605.000,00	3.472.438,67	-132.561,33
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	3.882.375,93	4.181.200,00	4.226.911,65	45.711,65
20		Verwaltungsergebnis	416.556,26	543.250,00	676.646,28	133.396,28
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	416.556,26	543.250,00	676.646,28	133.396,28
25	59	Außerordentliche Erträge			1,11	1,11
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			5.195,41	5.195,41
27		Außerordentliches Ergebnis			-5.194,30	-5.194,30
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	416.556,26	543.250,00	671.451,98	128.201,98
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	166.014,77	133.900,00	143.225,66	9.325,66
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-166.014,77	-133.900,00	-143.225,66	-9.325,66
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	250.541,49	409.350,00	528.226,32	118.876,32

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- In Position 8 sind Erträge aus der Auflösung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasser in Höhe von 172.337,12 € enthalten, die nicht planbar sind.
- Die Zuführung zum Sonderposten für den Gebührenaussgleich Abwasser in Höhe von 163.277,38 € war in Position 13 ebenfalls nicht eingeplant.
- Position 15: Das Betriebsführungsentgelt 2023 für den avmm ist um 139.840,14 € niedriger ausgefallen als ursprünglich geplant.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
20	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	22.747,34		30.219,40	30.219,40
	Summe	22.747,34		30.219,40	30.219,40
24	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	26.489,55		28.446,25	28.446,25
	Summe	26.489,55		28.446,25	28.446,25
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-3.742,21		1.773,15	1.773,15

54 Verkehrsflächen und -
anlagen, ÖPNV

Muster 16
zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	3.000,00	3.600,00	1.200,00	-2.400,00
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte				
3	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	10.816,41	8.000,00	3.496,87	-4.503,13
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	645.164,93	643.000,00	700.959,82	57.959,82
9	53	Sonstige ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge	658.981,34	654.600,00	705.656,69	51.056,69
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	894.210,11	1.076.450,00	1.008.701,89	-67.748,11
14	66	Abschreibungen	1.161.813,49	1.155.460,00	1.226.487,28	71.027,28
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	248.691,13	201.500,00	203.862,88	2.262,88
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	17,97	200,00	17,97	-182,03
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.304.732,70	2.433.610,00	2.439.070,02	5.460,02
20		Verwaltungsergebnis	-1.645.751,36	1.779.010,00	1.733.413,33	45.596,67
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-1.645.751,36	1.779.010,00	1.733.413,33	45.596,67
25	59	Außerordentliche Erträge	36.140,46		284,38	284,38
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	6.386,33		366,95	366,95
27		Außerordentliches Ergebnis	-29.754,13		-82,57	82,57
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.615.997,23	-1.779.010,00	-1.733.495,90	45.514,10
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	703.958,10	783.500,00	748.709,85	-34.790,15
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-703.958,10	-783.500,00	-748.709,85	-34.790,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-2.319.955,33	-2.562.510,00	-2.482.205,75	-80.304,25

54 Verkehrsflächen und -
anlagen, ÖPNV

Teilfinanzrechnung

Muster 17
zu § 48 Abs. 1

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Er- gebnis des Haushalts- jahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	362.438,16		105.676,11	105.676,11
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	362.438,16		105.676,11	105.676,11
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	14.284,91	133.500,00		133.500,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	520.341,50	305.415,57	191.681,97	113.733,60
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlage-vermögen und immaterielle Anlagevermögen	2.673,85			
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	537.300,26	438.915,57	191.681,97	247.233,60
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-174.862,10	-438.915,57	-86.005,86	-352.909,71
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-334.915,57		-334.915,57
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		222.550,12		222.550,12
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-174.862,10	-551.281,02	-86.005,86	-465.275,16

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Die Mehreinzahlungen in Pos. 20 resultieren aus Straßenbeiträgen der Baumaßnahmen „B 45“ und „Obere Hauptstraße“.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 i. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	351.722,09	336.500,00	217.603,33	-118.896,67
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	202.042,52	242.600,00	224.443,60	-18.156,10
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	1.093,75		8.631,35	8.631,35
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	39.907,73	19.000,00	25.692,83	6.692,83
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	16.540,90	13.450,00	17.526,26	4.076,26
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	81.530,75	300,00	35.846,98	35.546,98
10		Summe der ordentlichen Erträge	692.837,74	611.850,00	529.744,65	-82.105,35
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	33.672,94	39.300,00	35.533,59	-3.766,41
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	1.690,35	2.000,00	1.721,24	-278,76
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	381.962,99	413.700,00	357.629,03	-56.070,97
14	66	Abschreibungen	54.494,66	47.310,00	51.066,18	3.756,18
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	174.855,47	180.000,00	170.634,03	-9.365,97
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	12.559,20	600,00	397,20	-202,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	659.235,61	682.910,00	616.981,27	-65.928,73
20		Verwaltungsergebnis	33.602,13	-71.060,00	-87.236,62	-16.176,62
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)				
25	59	Außerordentliche Erträge			21.984,07	21.984,07
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			18.783,20	18.783,20
27		Außerordentliches Ergebnis			3.200,87	3.200,87
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	33.602,13	-71.060,00	-84.035,75	-12.975,75
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	61.637,73			
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	719.521,69	609.600,00	555.937,15	-53.662,85
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-657.883,96	-609.600,00	-555.937,15	-53.662,85
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-624.281,83	-680.660,00	-639.972,90	-40.687,10

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Der Rückgang der Erlöse in Position 1 ist durch den Holzverkauf begründet.
- In Position 13 wurde der Ansatz für Instandhaltungen nicht vollständig benötigt.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen Erwerb v. Grundstücken		116.000,00		116.000,00
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen		50.000,00	11.344,63	38.655,37
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlage-vermögen und immaterielle Anlagevermögen	30.073,16	45.000,00		45.000,00
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	30.073,16	211.000,00	11.344,63	199.655,37
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-30.073,16	-211.000,00	-11.344,63	-199.655,37
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-166.000,00		-166.000,00
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		83.655,37		83.655,37
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-30.073,16	-293.344,63	-11.344,63	-282.000,00

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortgeschrie- bener Ansatz des Haushaltsjah- res 2023	Ergebnis des Haushalts- jahres 2023	Vergleich fort- geschriebener Ansatz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp. 6 ./.. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge		38.500,00	0,00	38.500,00
10		Summe der ordentlichen Erträge	0,00			
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen		36.000,00	0,00	36.000,00
12	644-646	Versorgungsaufwendungen		2.500,00	0,00	2.500,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		15.000,00	0,00	15.000,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen		250,00	0,00	250,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen			5,28	5,28
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	0,00	53.750,00	5,28	-53.744,72
20		Verwaltungsergebnis	0,00	-15.250,00	-5,28	15.244,72
21	56, 57	Finanzerträge				
23		Finanzergebnis	0,00			
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	0,00	-15.250,00	14,72	15.264,72
25	59	Außerordentliche Erträge				
27		Außerordentliches Ergebnis	0,00			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	0,00	-15.250,00	14,72	15.264,72
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen		700,00		700,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	0,00	-700,00		700,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	0,00	-15.950,00	14,72	15.964,72

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Die in den Positionen 11 und 12 unterjährig eingeplante Stelle „Klimaschutzmanager“ wurde nicht besetzt.
- Das in Position 13 eingeplante Klimaschutzkonzept wurde im Berichtsjahr nicht umgesetzt.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjah- res 2022	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2023	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2023	Vergleich An- satz / Ergeb- nis des Haus- haltsjahres (Sp.5 ./ Sp. 6)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00
24	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	0,00	0,00	0,00	0,00
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	0,00	0,00	0,00	0,00

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 ./ Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	490.613,14	423.700,00	495.013,01	71.313,01
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	116.569,96	231.200,00	168.459,53	-62.740,47
4	52	Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen	6.287,32		25.424,21	25.424,21
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	54.110,61	6.000,00	3.798,31	-2.201,69
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	42.422,48	44.950,00	44.455,39	-494,61
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	21.264,67	30,00	17.589,83	17.559,83
10		Summe der ordentlichen Erträge	718.693,54	705.880,00	754.740,28	48.860,28
		Ordentliche Aufwendungen				
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	275.603,91	336.400,00	331.721,91	-4.678,09
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	17.263,56	24.000,00	18.628,86	-5.371,14
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.305.885,16	1.166.185,00	1.228.249,31	62.064,31
14	66	Abschreibungen	335.860,13	240.450,00	346.872,79	106.422,79
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	93.666,41	78.500,00	106.037,11	27.537,11
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	14.859,42	11.850,00	14.898,08	3.048,09
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	2.043.138,59	1.857.385,00	2.046.408,07	189.023,07
20		Verwaltungsergebnis	-1.324.445,05	-1.151.505,00	-1.291.667,79	140.162,79
23		Finanzergebnis				
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	-1.324.445,05	-1.151.505,00	-1.291.667,79	-140.162,79
25	59	Außerordentliche Erträge	15.584,05		12.378,35	12.378,35
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	17.222,28	200.000,00	136.407,59	63.592,41
27		Außerordentliches Ergebnis	-1.638,23	-200.000,00	-124.029,24	75.970,76
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	-1.326.083,28	-1.351.505,00	-1.415.697,03	-64.192,03
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen				
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen	489.420,29	587.500,00	432.192,00	-155.308,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-489.420,29	587.500,00	432.192,00	-155.308,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-1.815.503,57	-1.939.005,00	-1.847.889,03	91.115,97

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Die Mehrerlöse in Position 1 basieren auf höhere Umsätze in Tourismushop. Dem stehen höhere Aufwendungen für Wareneinkäufe in Position 13 gegenüber.
- Die außerordentlichen Aufwendungen beinhalten die Sonderabschreibung für die Anteile an der OGIG GmbH.

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	38.183,99			
21	Einzahlungen aus dem Abgang von Gegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	1.298.718,90	620.000,00	14.785,00	-605.215,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	1.336.902,89	620.000,00	14.785,00	-605.215,00
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	55.707,71	379.577,68	63.236,38	316.341,30
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	84.225,30	880.805,88	63.576,65	817.229,23
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	77.127,31	446.046,17	327.118,30	118.927,87
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	1.785,00	64.000,00	64.056,58	-56,58
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
	Summe	218.845,32	1.770.429,73	517.987,91	1.252.441,82
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.118.057,57	-1.150.429,73	-503.202,91	-647.226,82
	Übertragene Haushaltsreste aus Vorjahren		-932.429,73		-932.429,73
	Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr		1.153.594,25		1.153.594,25
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	1.118.057,57	-929.265,21	-503.202,91	-426.062,30

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Die Übertragung von Haushaltsresten ins Folgejahr beinhaltet mehrere Maßnahmen, die nicht umgesetzt wurden. Die Auflistung der einzelnen übertragenen Maßnahmen ist auf den Seiten 60 ff. dargestellt.

Teilergebnisrechnung
- Euro -

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 6 i. Sp. 5)
1	2	3	4	5	6	7
		Ordentliche Erträge				
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	19.213.218,23	17.954.200,00	21.016.707,24	3.062.507,24
6	547	Erträge aus Transferleistungen	467.905,79	432.000,00	482.193,00	50.193,00
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	9.096.734,33	9.616.000,00	9.614.958,45	-1.041,55
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	380.230,67	372.000,00	395.863,06	23.863,06
9	53	Sonstige ordentliche Erträge				
10		Summe der ordentlichen Erträge	29.158.089,02	28.374.200,00	31.509.721,75	3.135.521,75
		Ordentliche Aufwendungen				
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.498,27	500,00		-500,00
14	66	Abschreibungen	1.131,40	15.000,00	4.420,89	-10.579,11
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen		300,00	210,70	-89,30
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	14.308.573,08	14.442.000,00	16.891.010,46	2.449.010,46
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	4,53		11,39	11,39
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen	14.313.207,28	14.457.800,00	16.895.653,44	2.437.853,44
20		Verwaltungsergebnis	-14.844.881,74	-13.916.400,00	-14.614.068,31	697.668,31
21	56, 57	Finanzerträge	3.720,86	4.200,00	-165.121,46	160.921,46
22	77	Finanzaufwendungen	98.763,25	177.500,00	212.834,91	35.334,91
23		Finanzergebnis	-95.042,39	-181.700,00	-377.956,37	196.256,37
24		Ordentliches Ergebnis (Verwaltungsergebnis und Finanzergebnis)	14.749.839,35	13.734.700,00	14.236.111,94	501.411,94
25	59	Außerordentliche Erträge	428,73		4.853,57	4.853,57
27		Außerordentliches Ergebnis	428,73		4.853,57	4.853,57
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (ordentliches Ergebnis und außerordentliches Ergebnis)	14.750.268,08	13.734.700,00	14.240.965,51	506.265,51
29		Erlöse aus internen Leistungsbeziehungen	123.694,51	130.000,00	108.977,00	-21.023,00
30		Kosten aus internen Leistungsbeziehungen				
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	123.694,51	130.000,00	108.977,00	-21.023,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	14.873.962,59	13.864.700,00	14.349.942,51	485.242,51

Erläuterungen zu Posten der Ergebnisrechnung:

- Die Mehrerträge aus Position 5 resultieren hauptsächlich aus der Gewerbesteuer (rd. + 3.130.000 €).
- In Position 16 ist der höhere Aufwand für die Kreis- und Schulumlage in Höhe von insgesamt rd. 2.042.000 € enthalten. Die Gewerbesteuer- und Heimatumlage sind durch die höheren Gewerbesteuererlöse höher ausgefallen (rd. + 407.000 €).

Teilfinanzrechnung

- Euro -

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2022	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2023	Ergebnis des Haushaltsjahres 2023	Vergleich Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 4)
1	2	3	4	5	6
	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und –zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	328.500,00	402.800,00	512.301,72	109.501,72
22	Einzahlungen aus dem Abgang von Gegenständen des Finanzanlagevermögens		70.000,00	1,00	-69.999,00
	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	328.500,00	472.800,00	512.302,72	39.502,72
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	3.000.000,00	3.459.540,00	1.850.030,16	-1.609.509,84
	Summe	3.657.000,00	4.405.140,00	2.874.635,60	-1.530.504,40
	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	14.591,67	16.000,00	13.333,91	-2.666,09
	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	1.050.806,20	1.062.424,00	1.217.628,44	155.204,44
	Summe	1.065.397,87	1.078.424,00	1.230.962,35	152.538,35
	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	2.591.602,13	3.326.716,00	1.643.673,25	-1.377.966,05

Erläuterungen zu Posten der Finanzrechnung:

- Im Berichtsjahr erfolgte eine Kreditaufnahme in Höhe von 1.850.000,00 € für Investitionen aus der Kreditermächtigung des Jahres 2021 (vgl. Pos. 31).

6. Anhang zum Jahresabschluss

6.1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Die Eröffnungsbilanz zum 01.01.2009 der Kreisstadt Erbach zeigte die erstmalige vollständige Darstellung des Vermögensstatus auf Basis der doppischen Rechnungslegung und entspricht damit den Zielen und Regelungen des „Neuen kommunalen Rechnungs- und Steuerungssystems“ (NKRS). Im Jahresabschluss 2009 sowie allen folgenden Jahresabschlüssen wird diese Darstellung weitergeführt.

6.2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die weiterführende Bewertung des Vermögens und der Schulden der Kreisstadt Erbach zum 31. Dezember 2023 erfolgte nach § 44 ff. der GemHVO-Doppik vom 02. April 2006 sowie der GemHVO vom 27. Dezember 2011.

Zugänge im Anlagevermögen sind grundsätzlich zu Anschaffungs- oder Herstellungskosten abzüglich Abschreibungen bewertet. Als Abschreibungsmethode findet ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften festgelegt.

Eine detaillierte Darstellung der gewählten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurde in den Bewertungs- und Bilanzierungsrichtlinien zum 01.01.2009 vorgenommen. In allen Folgeabschlüssen wird auf diese detaillierte Darstellung verzichtet. Es gilt der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

6.3 Erläuterung zu Posten der Vermögensrechnung

Weitere Darstellungen zu einzelnen Positionen der Vermögensrechnung befinden sich im Anhang (siehe Kapitel 6.7).

6.3.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bilanzwert am 31.12.2022	4.430.564,61 €
Zugänge	+ 322.852,53 €
Abschreibung	- 376.751,53 €
Bilanzwert am 31.12.2023	4.376.665,61 €

6.3.2 Sachanlagevermögen

Bilanzwert am 31.12.2022	54.316.284,26 €
Zugänge	+2.818.772,01 €
Abgänge	-248.339,21 €
Abschreibung	-2.474.615,87 €
Bilanzwert am 31.12.2023	54.412.101,19 €

6.3.3 Finanzanlagen

Bilanzwert am 31.12.2022	10.893.628,13 €
Zugänge	+20.150,07 €
Abgänge	-2.150,07 €
Abschreibung	-96.342,59 €
Bilanzwert am 31.12.2023	10.815.285,54 €

6.3.4 Umlaufvermögen

Der Bestand an **fertigen und unfertigen Erzeugnissen, Leistungen und Waren** wird jährlich durch Inventur angepasst.

Die **Forderungen** sind mit ihrem Nennwert abzüglich angemessener Wertberichtigung ausgewiesen.

Die **Forderungen und sonstigen Vermögensgegenstände** haben sich im Berichtsjahr insgesamt um 1.952.057,69 € auf 6.178.512,85 € reduziert. Dieser Rückgang ist hauptsächlich auf die bilanzielle Abwicklung des Baugebietes Ost zurück zu führen. Es wurden Wertberichtigungen auf Forderungen in Höhe von insgesamt 403.969,94 € vorgenommen.

Die **Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich im Berichtsjahr um 290.955,29 € auf 1.192.473,98€ verringert. Die **Forderungen aus Steuern und Abgaben** haben sich um 136.726,55 € auf 2.269.135,45 € erhöht, die **Forderungen aus Lieferungen und Leistungen** um 5.880,52 € auf 209.450,71 € verringert, die **Forderungen gegenüber verbundenen Unternehmen** um 145.670,27 € auf 191.748,95 € erhöht und die **sonstigen Vermögensgegenstände** um 1.937.618,70 € auf 2.315.703,76 € reduziert. Die letztgenannte Position beinhaltet die bilanzielle Abwicklung des Baugebietes Ost.

Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten

Zum 31.12.2023 betragen die Flüssigen Mittel 8.115.777,77 €. Dieser Betrag setzt sich wie folgt zusammen:

Barkasse	1.589,75 €
Sparkasse	2.448.851,76 €
Volksbank	104.034,03 €
Postbank	61.795,76 €
Kündigungsgeldkonto Sparkasse	1.063.506,81 €
TagesgeldPluskonto Volksbank	4.268.949,03
Mietkautionenkonto	3.409,57 €
Kündigungsgeldkonto Ruheforst	158.748,23 €
Spendenkonto Ukraine-Hilfe	4.892,83 €

6.3.5 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten

Als Rechnungsabgrenzungsposten sind auf der Aktivseite vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen auszuweisen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen. Sie dienen dem Zweck einer periodengerechten Erfolgsermittlung und werden in den jeweiligen Folgeperioden anteilig aufwandswirksam aufgelöst.

Im Berichtsjahr wurden Aktive Rechnungsabgrenzungsposten in Höhe von 1.141.695,50 € ausgewiesen. Diese setzen sich zum 31.12.2023 wie folgt zusammen:

Zahlung Beamtengehälter Januar 2024	6.408,04 €
Provisionen Ruheforst	1.103.220,74 €
im Voraus gezahlte Kreditorenrechnungen	5.394,44 €
Ansparraten Investitionsfondsdarlehen Abteilung A und B	26.672,28 €

6.3.6 Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich aus der Nettoposition, den Rücklagen und Sonderrücklagen und der Ergebnisverwendung zusammen.

Nettoposition

In Kommunen, die als Gebietskörperschaft keine Kapitalausstattung via Satzungsbeschluss erfahren, wird das Eigenkapital in Form der sogenannten „Nettoposition“ ermittelt. Diese ergibt sich im Rahmen der Eröffnungsbilanz als resultierende Größe aus der Gegenüberstellung von Vermögen und Fremdkapital.

Die Nettoposition setzt sich wie folgt zusammen:

Nettoposition	31.089.398,49 €
Verrechneter Fehlbetrag (HH-Jahre 2009 bis 2010)	-3.134.237,79 €
Verrechneter Fehlbetrag (bis einschließlich 2018) x)	-1.193.096,44 €
Summe	26.762.064,26 €

x) Gem. Finanzplanungserlass vom 13.09.2018 wurde den Kommunen im Rahmen der Hessenkasse die Möglichkeit der einmaligen Verrechnung der bis Ende 2018 nicht abgedeckten Fehlbeträge mit dem Eigenkapital gem. § 25 Abs. 3 GemHVO im Jahresabschluss 2018 eröffnet.

Rücklagen

Gemäß § 46 (3) S. 2 GemHVO sind Überschüsse aus dem Ergebnis den Rücklagen zuzuführen. Im Berichtsjahr wurden sowohl ordentliche, als auch außerordentliche Überschüsse erwirtschaftet. Diese werden somit in den Rücklagen zugeführt.

Die Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

ordentliches Ergebnis 2019	281.708,56 €	
ordentliches Ergebnis 2020	749.914,45 €	
ordentliches Ergebnis 2021	0,00 €	Fehlbedarf: -346.480,02 €
ordentliches Ergebnis 2022	1.328.956,37 €	
ordentliches Ergebnis 2023	0,00 €	Fehlbedarf: -844.377,19 €
ordentliche Rücklage, Stand: 31.12.2023	2.360.579,38 €	

Gem. den Regelungen in den Finanzplanungserlasse des HMdIS vom 01.10.2020 und vom 14.10.2022 konnten Fehlbeträge im ordentlichen Ergebnis in den Haushaltsjahren 2021 und 2023 aus bis zum 31.12.2020 entstandenen Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses (außerordentliche Rücklage) ausgeglichen werden.

Die Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses setzen sich wie folgt zusammen:

außerordentl. Ergebnis 2009	147.004,15 €
außerordentl. Ergebnis 2010	-59.438,76 €
außerordentl. Ergebnis 2011	453.824,18 €
außerordentl. Ergebnis 2012	819.981,58 €
außerordentl. Ergebnis 2013	-53.157,07 €
außerordentl. Ergebnis 2014	386.718,62 €
außerordentl. Ergebnis 2015	239.562,72 €

außerordentl. Ergebnis 2016	168.738,76 €	
außerordentl. Ergebnis 2017	62.651,48 €	
außerordentl. Ergebnis 2018	25.909,22 €	
außerordentl. Ergebnis 2019	395.521,30 €	Zw.Summe
außerordentl. Ergebnis 2020	325.248,52 €	31.12.2020: 2.912.564,70 €
außerordentl. Ergebnis 2021	-119.123,53 €	
Verrech. ord. Fehlbetrag 2021	-346.480,02 €	gem. Finanzplanungserlass vom 01.10.2020
außerordentl. Ergebnis 2022	365.529,18 €	
außerordentl. Ergebnis 2023	567.350,58 €	
Verrech. ord. Fehlbetrag 2023	-844.377,19 €	gem. Finanzplanungserlass vom 14.10.2022
ordentliche Rücklage, Stand: 31.12.2023	2.535.463,72 €	

Weitere Rücklagen in Höhe von insgesamt 198.370,80€ wurden für die Biotoppflege im Ruheforst, das Naherholungsgebiet im Brudergrund sowie für Bürger-, Hilfs- und Friedhofsfonds gebildet.

Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag

Gemäß § 25 GemHVO sind Fehlbeträge, die nicht oder nur teilweise im Folgejahr ausgeglichen werden auf neue Rechnung vorzutragen. Überschüsse jedoch sind gemäß § 46 GemHVO den entsprechenden Rücklagen zuzuführen.

Der ordentliche Jahresfehlbetrag in Höhe von -844.377,19 € wurde gem. Finanzplanungserlass vom 14.10.2022 den Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses und der außerordentliche Jahresüberschuss in Höhe von 567.350,58 € den Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses zugeführt.

6.3.7 Sonderposten

Die Bilanzierung der Sonderposten wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

Im Berichtsjahr 2023 entwickeln sich die Sonderposten wie folgt:

Zuweisungen vom öffentlichen Bereich

Bilanzwert am 31.12.2022	10.533.439,64 €
Zugänge	+390.714,00 €
Auflösung	-1.073.557,86 €
Bilanzwert am 31.12.2023	9.850.622,78 €

Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich

Bilanzwert am 31.12.2022	283.037,11 €
Zugänge	+11.680,07 €
Auflösung	-25.450,56 €
Bilanzwert am 31.12.2023	269.266,62 €

Investitionsbeiträge

Bilanzwert am 31.12.2022	3.328.900,36 €
Zugänge	+1.201.149,95 €
Auflösung	-504.271,71 €
Bilanzwert am 31.12.2023	4.025.778,60 €

Sonderposten für den Gebührenaussgleich

Bilanzwert am 31.12.2022	761.332,57 €
Zugänge	+163.277,38 €
Abgänge	- 172.337,12 €
Bilanzwert am 31.12.2023	752.272,83 €

Sonstige Sonderposten

Bilanzwert am 31.12.2022	150.181,64 €
Zugänge	+8.873,40 €
Abschreibung	-2.899,56 €
Bilanzwert am 31.12.2023	156.155,48 €

6.3.8 Rückstellungen

Im Einzelnen verteilen sich diese Rückstellungen wie nachfolgend dargestellt:

Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen

Die Bilanzierung der Pensions- und Beihilferückstellungen sowie der Rückstellung für Altersteilzeit wurde ausführlich in der Eröffnungsbilanz der Kreisstadt Erbach dargestellt.

Der nach § 41 Abs.6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6,00%) ist im Berichtsjahr höher als der von der Deutschen Bundesbank bekanntgegebene Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB (1,82%). Die sich daraus ergebenden höheren Rückstellungswerte werden nachrichtlich im Rückstellungsspiegel ausgewiesen.

Rückstellungen für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse

Hier ist die Pflichtrückstellung gem. § 29 Abs.1 Nr. 7 GemHVO enthalten. Für Verpflichtungen der Kreis- und Schulumlage müssen demnach in steuerstarken Jahren Rückstellungen gebildet werden, die in Folgejahren bei Fälligkeit der Umlagen ertragswirksam in Anspruch genommen werden.

Sonstige Rückstellungen

Die sonstigen Rückstellungen haben sich insgesamt um 2.474.265,89 € auf 2.114.604,11 € reduziert. Dieser Rückgang ist hauptsächlich durch die bilanzielle Abwicklung des Baugebietes Ost begründet.

Der Rückstellungsspiegel ist in Pkt. 6.7.2 -Anlagen zum Anhang enthalten.

6.3.9 Verbindlichkeiten

Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitsspiegel (siehe unter 6.7.4) dargestellt.

Die **Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen** entwickelten sich wie folgt:

	Stand	Zugang	Tilgung	Stand
	01.01.2023	2023	2023	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR
Investitionskredite	11.718.696,42	1.850.000,00	-772.370,44	12.796.325,98
Anspardarlehen	164.661,18		-25.000,00	139.661,18
Sonstige	15.338,82		-945,23	14.393,59
Summe	11.893.696,42	1.850.000,00	-798.315,67	12.950.380,75

Im Berichtsjahr wurden Kredite aus der Kreditemächtigung 2023 in Höhe von 1.850.000 € aufgenommen. Die restliche Kreditemächtigung 2022 in Höhe von 723.890 € sowie die Kreditemächtigung 2023 in Höhe von 3.459.540 € werden ins Folgejahr übertragen. Die Kreditemächtigung 2022 bleibt bis zum in Krafttreten der Haushaltssatzung 2024 verfügbar (vgl. § 103 Abs. 3 HGO). Zur kurzfristigen Überbrückung von Engpässen wurden im Berichtsjahr keine Liquiditätskredite aufgenommen. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt 921,34 €.

Die **Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen** haben sich gegenüber dem Vorjahr um 105.242,18 € auf 123.277,35 € verringert.

Dagegen haben sich die **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** um 107.935,12 € auf 774.358,48 €, die **Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben** um 989.850,32 € auf 990.446,41 € sowie die **Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen** um 69.417,67 € auf 299.911,53 € erhöht. Die **sonstigen Verbindlichkeiten** haben sich um 449.217,65 € auf 3.923.606,81 € erhöht. Der Betrag beinhaltet die Hessenkasse mit einer Restverbindlichkeit in Höhe von 3.275.382,50 €.

6.3.10 Passive Rechnungsabgrenzungsposten

Die Rechnungsabgrenzungsposten betreffen Leistungen des Berichtsjahres, die bisher noch nicht berechnet wurden und Einnahmen, die zu Leistungen in den Folgejahren führen. Die Summe beläuft sich am 31.12.2023 auf insgesamt 8.468.201,77 € und setzt sich wie folgt zusammen:

Grabnutzungsgebühren	4.655.718,89 €
Grundstücksverkäufe BG Auf der Höhe	3.180.466,90 €
Grundstücksverkäufe BG Am Krebsbach II	577.200,00 €
sonstige Abgrenzungen (Vorauszahlungen)	54.815,98 €

6.4 Erläuterung zur Ergebnisrechnung

Die Veränderungen einzelner Positionen der Ergebnisrechnung wurden auf Produktbereichsebene bereits unter Teil 5 -Teilrechnung (vgl. Seiten 10 ff.) erläutert.

1 Privatrechtliche Leistungsentgelte

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
758.220,01	869.159,19	-110.939,18

Zu den Erträgen aus privatrechtlichen Leistungsentgelten gehören:

- Umsatzerlöse aus der Überlassung von Gebäuden und Räumen
- Umsatzerlöse aus der Überlassung von Rechten
- Umsatzerlöse aus Handelswaren (Tourismusshop)
- Umsatzerlöse aus Holzverkauf.

Der Rückgang ist auf sinkende Erlöse im Holzverkauf zurück zu führen.

2 Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
5.133.764,71	4.508.583,75	625.180,96

Die Erträge aus öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelten setzen sich zusammen aus:

- Verwaltungsgebühren
- Benutzungsgebühren (z. B. Abwasser, Abfall, Kindergarten, Schwimmbad, Bestattung)
- Erträge aus Bußgelder und Verwarnungen.

Die Veränderung ist durch höhere Erlöse bei den Abwassergebühren (+TEUR 443) und Abfallgebühren (+TEUR 178) begründet.

3 Kostenersatzleistungen und -erstattungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
757.666,02	655.093,60	102.572,42

Hierunter fallen Erträge, die von Dritten (Bund, Land, Gemeinde, Zweckverbände, verbundene Unternehmen usw.) für Leistungen der Kreisstadt Erbach erbracht werden.

Die Kostenerstattungen von privaten Unternehmen sind im Jahr 2023 um TEUR 57 höher ausgefallen.

4 Bestandsveränderungen und aktivierte Eigenleistungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
25.424,21	40.756,60	-15.332,39

Die Position beinhaltet aktivierte Eigenleistungen des Bauhofes.

5. Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
21.016.707,24	19.213.218,23	3.062.507,24

Die o. g. Beträge setzen sich wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränd.
Gemeindeanteil Einkommensteuer	7.531.503,06 €	7.135.151,94 €	396.351,12 €
Gemeindeanteil Umsatzsteuer	1.284.610,32 €	1.264.189,09 €	20.421,23 €
Grundsteuer A	45.133,01 €	42.290,55 €	2.842,46 €
Grundsteuer B	2.622.217,40 €	2.592.788,07 €	29.429,33 €
Gewerbesteuer	9.229.693,36 €	7.827.257,82 €	1.402.435,54 €
Spielapparatsteuer	246.452,09 €	296.786,51 €	-50.334,42 €
Hundesteuer	57.098,00 €	54.754,25 €	2.343,75 €
	21.016.707,24 €	19.213.218,23 €	1.803.489,01 €

6 Erträge aus Transferleistungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
482.193,00	467.905,79	14.287,21

Diese Erträge betreffen die Ausgleichsleistungen nach dem Familienausgleichsgesetz.

7 Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
11.843.547,11	11.209.714,40	633.832,71

Hier ist als größte Position die Schlüsselzuweisung enthalten:

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränd.
Schlüsselzuweisung B	9.613.777,00 €	9.095.486,00 €	518.291,00

Weiterhin sind hier neben weiteren Einzelpositionen für verschiedene Bereiche, Zuschüsse für die Kindergärten in folgender Höhe berücksichtigt:

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränd.
Zuweisungen und Zuschüsse für Kindergärten	1.854.136,03 €	1.572.876,61 €	281.259,42 €

8 Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträgen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
1.778.516,81	1.717.774,15	60.742,66

Während auf der Aufwandseite die Ausweisung von Abschreibungen als Wertminderung des Anlagevermögens erfolgt, werden andererseits die erhaltenen Zuwendungen und Beiträge als Sonderposten passiviert und entsprechend der Nutzungsdauer des Anlagegutes ertragswirksam aufgelöst.

9 Sonstige ordentliche Erträge

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
547.448,65	606.785,34	59.336,69

Die Position beinhaltet hauptsächlich Konzessionsabgaben für Strom und Gas.

11 Personalaufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
9.240.515,66	8.291.749,07	948.766,59

Hier werden alle Aufwendungen erfasst, die der Kreisstadt Erbach als Arbeitgeber für alle aktiven Beschäftigten entstehen. Enthalten sind somit die Arbeitgeberkosten der tariflich Beschäftigten, die Besoldung des Wahlbeamten sowie Sachbezüge, Beihilfen und Beiträge zu Berufsverbänden.

In der Haushaltsplanung 2023 wurde eine Steigerung der Personalaufwendungen in Höhe von rd. TEUR 1.000 berücksichtigt. Der TVöD-Tarifabschluss 2023 sieht ab Juli 2023 monatliche Sonderzahlungen in Höhe von 220,00 € steuer- und abgabenfrei vor, die u. a. den Veränderungswert begründen.

12 Versorgungsaufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
930.381,14	908.915,38	21.465,76

Hierunter fallen alle Aufwendungen, die im Zusammenhang mit der beruflichen Altersvorsorge stehen (Beiträge ZVK). Aber auch Zuführungen und Inanspruchnahmen zu Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen werden hier berücksichtigt.

13 Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
7.338.188,91	6.663.384,74	674.804,17

Die Position beinhalten den Aufwand, der für den laufenden Betrieb der Stadtverwaltung erforderlich ist. Dies sind z. B. Verbrauchsmaterial, Hilfs- und Betriebsstoffe, Wasser, Energie, Brennstoffe, bezogene Leistungen.

Steigerungen sind hier u. a. bei den Aufwendungen für Strom (+ TEUR 184) und bei den Instandhaltungen (+ TEUR 355) zu beobachten.

14 Abschreibungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
3.230.522,48	3.018.048,58	212.473,90

Nach der GemHVO sind zur Abbildung des Ressourcenverbrauches die Abschreibungen für das gesamte städtische Anlagevermögen zu berücksichtigen. Die Abschreibungen ergeben sich aus dem Wertverlust des Anlagevermögens. Die Werte werden aus der Anlagenbuchhaltung ermittelt.

15 Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
5.113.156,63	4.702.580,88	410.575,75

Die Aufwendungen umfassen insbesondere die Zuweisungen für lfd. Zwecke an:

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränd.
Abwasserverband Mittlere Mümling	1.908.162,47 €	1.644.590,07 €	263.572,40 €
Müllabfuhrzweckverband	1.564.276,20 €	1.386.952,70 €	177.323,50 €
Privat u. kirchl. Träger Kindertagesstätten	654.913,47 €	643.371,13 €	11.542,34 €
Hallenbadzweckverband	207.340,00 €	179.340,00 €	28.000,00 €
Wasserverband Mümling	160.755,00 €	160.755,00 €	0,00 €
OREG für City-Bus	200.849,89 €	246.015,00 €	-45.165,11 €

16 Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
16.891.010,46	14.308.573,08	2.582.437,38

Die Position setzt sich wie folgt zusammen:

	Ergebnis 2023	Ergebnis 2022	Veränd.
Kreisumlage	9.004.460,00 €	7.641.510,00 €	1.362.950,00 €
Veränd. Rückstellung Kreisumlage	594.000,00 €	691.000,00 €	-97.000,00 €
Schulumlage	5.618.167,00 €	4.485.910,46 €	1.132.256,54 €
Veränd. Rückstellung Schulumlage	401.000,00 €	433.000,00 €	-32.000,00 €
Gewerbesteuerumlage	785.346,63 €	651.988,40 €	133.358,23 €
Umlage „Starke Heimat Hessen“	488.036,83 €	405.164,22 €	82.872,61 €

18 Sonstige Aufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
25.191,45	33.244,07	-8.052,62

Hier sind die von der Kreisstadt Erbach zu zahlende Grundsteuer und Kfz-Steuer berücksichtigt.

21 Finanzerträge

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
-204.209,61	60.500,00	-264.709,61

Diese Ertragsposition beinhaltet Zinsen, Mahngebühren und Säumniszuschläge. Im Jahr 2023 sind hier hauptsächlich Verzinsungsaufwendungen für Steuererstattungen der Gewerbesteuersteuer enthalten.

22 Zinsen und andere Finanzaufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
214.688,61	98.763,25	115.925,36

Die Aufwandsposition umfasst insbesondere den Zinsaufwand für am Kreditmarkt aufgenommene Investitionsdarlehen.

23 Finanzergebnis

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
-418.898,22	-33.539,88	-385.449,34

Das Finanzergebnis ergibt sich aus dem Saldo zwischen Finanzerträgen und Finanzaufwendungen.

24 Ordentliches Ergebnis

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
-844.377,19	1.328.956,37	-2.173.333,56

Das ordentliche Ergebnis ergibt sich aus der Summe des Verwaltungs- und Finanzergebnisses.

Das ordentliche Ergebnis für das Haushaltsjahr 2023 weist einen Verlust in Höhe von -844.377,19 € aus.

25 Außerordentliche Erträge

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
1.925.108,11	459.662,10	1.465.446,01

Unter außerordentliche Erträge werden Sachverhalte erfasst, die auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen basieren. Dazu zählen z. B. Erträge aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden sowie periodenfremde Erträge.

Im Jahr 2023 sind hier Erlöse aus der Auflösung der Rückstellung für das Treuhandvermögen Baugebiet Ost in Höhe von TEUR 1.806 enthalten.

26 Außerordentliche Aufwendungen

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
1.357.757,33	94.132,92	1.263.624,41

Diese Aufwendungen fallen außerhalb des üblichen Verwaltungsablaufes an und basieren auf seltenen und ungewöhnlichen Vorgängen. Hierunter fallen z. B. Verlust aus dem Abgang von Anlagevermögen und periodenfremde Aufwendungen.

Im Ergebnis 2023 sind Aufwendungen in Höhe von TEUR 1.143 für die Auflösung der Forderung Bodenbevorratung Baugebiet Ost berücksichtigt.

27 Außerordentliches Ergebnis

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
567.350,58	365.529,18	

Das außerordentliche Ergebnis ergibt sich aus dem Saldo von außerordentlichen Erträgen und außerordentlichen Aufwendungen. Das außerordentliche Ergebnis 2023 ergibt einen Gewinn in Höhe von 567.350,58 €. Der Gewinn basiert hauptsächlich auf der bilanziellen Abwicklung des Baugebiet Ost.

28 Jahresergebnis

Ergebnis 2023 €	Ergebnis 2022 €	Veränd. €
-277.026,61	1.694.485,55	-1.971.512,16

Das Jahresergebnis für das Haushaltsjahr 2023 stellt insgesamt einen Verlust in Höhe von -277.026,61 € dar.

6.5 Erläuterung zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung gibt Informationen über die Zahlungsströme sowie die Zahlungsmittelbestände der Kommune und über die Frage, wie die Kommune finanzielle Mittel erwirtschaftet hat und welche zahlungswirksamen Investitions- und Finanzierungsmaßnahmen vorgenommen wurden.

Die Gesamtf Finanzrechnung 2023 ist aus Seite 8 f. dargestellt. Danach ergibt sich folgende Übersicht:

Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit:	<u>3.282.768,59 €</u>
Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit:	1.052.857,53 €
Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit:	<u>2.391.234,16 €</u>
Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit:	<u>-1.338.376,63 €</u>
Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten:	1.850.030,16 €
Auszahlungen für die Tilgung von Krediten:	<u>1.217.628,44 €</u>
Zahlungsüberschuss aus Finanzierungstätigkeit:	<u>632.401,72 €</u>
Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Zahlungen:	<u>-42.948,08 €</u>
Zahlungsmittelüberschuss 2023 insgesamt:	2.533.845,60 €
Zahlungsmittelbestand am Ende des Vorjahres:	<u>5.581.932,17 €</u>
Zahlungsmittelbestand zum 31.12.2023:	<u>8.115.777,77 €</u>

Zusammen mit dem Zahlungsmittelbestand am Anfang der Periode werden die Zahlungsmittelflüsse zum Zahlungsmittelbestand am Ende der Periode summiert. Dieser setzt sich aus den laufenden Geschäftskonten bei den Banken, sowie den Haupt- und Nebenkassenbeständen zusammen.

6.6 Sonstige Angaben

6.6.1 Rechtliche Grundlagen

Die Kreisstadt Erbach ist eine kreisangehörige Gebietskörperschaft im Odenwaldkreis. Sie besteht aus dem Stadtkern Erbach und den Stadtteilen Bullau, Dorf-Erbach, Ebersberg, Elsbach, Erbuch, Erlenbach, Ernsbach, Günterfürst, Hais-terbach, Lauerbach, Schönnen und dem Weiler Roßbach. Die Kreisstadt Erbach hat 14.056 Einwohner (Stand 30.06.2023²) und umfasst eine Fläche von insgesamt 6.267 Hektar.

Gemäß § 6 HGO hat die Stadtverordnetenversammlung der Kreisstadt Erbach am 7. März 2013 die 14. Änderungssatzung zur Hauptsatzung vom 3. August 1993 beschlossen. Diese ist am 8. August 1993 in Kraft getreten. Die 14. Änderungssatzung vom 7. März 2013 trat am 9. März 2013 in Kraft und löst damit die vorherige Hauptsatzung vom 25. Februar 1988 ab.

² Hessisches Statistisches Landesamt, Wiesbaden, 2023.

.6.2 Organe

Die Organe der Gemeinde sind gemäß § 9 HGO die Stadtverordnetenversammlung und der Magistrat.

Die **Stadtverordnetenversammlung** ist das oberste Organ der Kreisstadt und hat 31 Mitglieder. Diese verteilen sich wie folgt:

Fraktion	Anzahl Sitze
SPD	9
CDU	6
BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN	4
ÜWG	8
FDP	2
Fraktion für Stadtentwicklung, Einbindung zugewanderter Aussiedler und kommunalem Austausch mit Kasachstan und Argentinien	2
Gesamt	31

Mitglieder der Stadtverordnetenversammlung im Berichtsjahr 2023 sind:

SPD-Fraktion

- 1 António Marques Duarte (Stadtverordnetenvorsteher)
- 2 Stefan Holetz
- 3 Heinz Rebscher
- 4 Alexander Heckmann
- 5 Jonathan Rohr
- 6 Bernd Pfau
- 7 Horst Pilger
- 8 Gernot Schwinn (stellv. Stadtverordnetenvorsteher)
- 9 Carl-Friedrich Stracke (bis 11.04.2023)
- 9 Ulrich Brunner (ab 11.04.2023)

CDU-Fraktion

- 10 Erich Petersik (stellvertr. Stadtverordnetenvorsteher)
- 11 Dominik Weyrauch
- 12 Hermann Dingeldey
- 13 Klaus-Peter Trumpfheller
- 14 Andreas Walther (bis 30.01.2023)
- 14 Tobias Hofmann (ab 30.01.2023)
- 15 André Weyrauch

BÜNDNIS 90 / DIE GRÜNEN

- 16 Christa Weyrauch (stellvertr. Stadtverordnetenvorsteherin)
- 17 Jürgen Müller
- 18 Gudrun Gebhardt
- 19 Bert Jakob Rothermel

ÜWG

- 20 Bernhard Röck (stellvertr. Stadtverordnetenvorsteher)
- 21 Michael Gänsle
- 22 Klaus Herrmann
- 23 Pamela Melanie Abraham
- 24 Lucie Myska
- 25 Andreas Olt
- 26 Volker Scheuermann
- 27 Herbert Walther

FDP

- 28 Karl Krings (bis 23.03.2023)
- 28 Dieter Klaus (ab 23.03.2023)
- 29 Marcel Bucher

Fraktion für Stadtentwicklung, Einbindung zugewanderter Aussiedler und kommunalem Austausch mit Kasachstan und Argentinien

- 30 Andreas Wagner
- 31 Ella Wagner

Die Stadtverordnetenversammlung beschließt über die wichtigen Angelegenheiten der Stadt und überwacht die gesamte Verwaltung und die Geschäftsführung des Magistrats.

Die Stadtverordnetenversammlung bildet zur Vorbereitung ihrer Beschlüsse folgende Ausschüsse:

- Haupt- und Finanzausschuss
- Bau-, Umwelt- und Verkehrsausschuss
- Ausschuss für Soziales, Familien und Sport
- Ausschuss für Tourismus, Märkte und Kultur
- Ausschuss für Städtepartnerschaften

Der **Magistrat** besorgt die laufende Verwaltung. Der Haushaltsplan ermächtigt ihn, Ausgaben zu leisten und Verpflichtungen einzugehen.

Der Magistrat besteht aus dem hauptamtlichen Bürgermeister und acht ehrenamtlichen Stadträten.

- | | |
|---|-------------------------------|
| 1 | Bürgermeister Dr. Peter Traub |
| 2 | Erwin Gieß (Erster Stadtrat) |
| 3 | Ursula Barnack |
| 4 | Andreas Braun |
| 5 | Stefan Eckert |
| 6 | Nicole Kelbert-Gerbig |
| 7 | Andreas Schöpp |
| 8 | Jürgen Volk |
| 9 | Dr. Alwin Weber |

6.6.3 Anzahl Mitarbeiter

Die Mitarbeiter der Kreisstadt ergeben sich gemäß dem Stellenplan (tatsächlich besetzte Stellen) zum 30. Juni 2023 wie folgt:

Mitarbeiter der Gemeinde	Anzahl
Beamte	1,00
Arbeitnehmer	136,99
Gesamt	137,99

6.6.4 Steuerliche Verhältnisse

Die Gemeindeverwaltung ist eine juristische Person des öffentlichen Rechtes (jPdöR). Durch die Neuregelung des § 2b UStG, die am 1. Januar 2016 mit Übergangsfrist bis 1. Januar 2017 in Kraft getreten ist, sind auch jPdöR steuerpflichtig. Gemäß § 27 Abs. 22 UStG haben jPdöR jedoch die Möglichkeit gegenüber dem Finanzamt zu erklären, dass sie § 2 Abs. 3 UStG in der am 31. Dezember 2015 geltenden Fassung für sämtliche nach dem 31. Dezember 2016 und vor dem 1. Januar 2021 ausgeführte Leistungen weiterhin anwenden möchte. Der Magistrat hat diese Erklärung abgegeben, d. h. die Gemeindeverwaltung als jPdöR ist weiterhin grundsätzlich nicht steuerpflichtig mit Ausnahme der Betriebe gewerblicher Art. Bedingt durch die Pandemie wurde die Übergangsfrist um zwei Jahre bis zum 1. Januar 2023 verlängert. Durch Beschluss des Jahressteuergesetzes 2022 (Bundesratssitzung vom 16.12.2022) wurde die Übergangsfrist um weitere zwei Jahre bis zum 01.01.2025 verlängert. Nach zweimaliger Verlängerung der Übergangsfrist bis zum 01.01.2025 liegt nunmehr der Referentenentwurf des Bundesfinanzministeriums für das Jahressteuergesetz 2024 vor, in welchem die Übergangsfrist um weitere zwei Jahre bis zum 01.01.2027 verlängert werden soll. Betriebe gewerblicher Art sind nach § 4 Körperschaftssteuergesetz (KStG) unbeschränkt steuerpflichtig.

Zum 31. Dezember 2023 unterhält die Kreisstadt folgende Betriebe gewerblicher Art:

- Bürgerhäuser (Werner-Borchers-Halle und Dorfgemeinschaftshäuser)
- Märkte (Wiesenmarkt, Weihnachtsmarkt, Schloßmarkt etc.)
- Schwimmbäder
- Stadtwald
- Tourismus

Hier unterliegt sie in vollem Umfang der Körperschaftsteuerpflicht.

Nach § 1 in Verbindung mit § 2 Abs. 3 Umsatzsteuergesetz (UStG) sind juristische Personen des öffentlichen Rechts mit ihren Betrieben gewerblicher Art auch umsatzsteuerpflichtig. Gemäß § 18 Abs. 2 UStG ist die Kreisstadt Erbach zur Abgabe von monatlichen Voranmeldungen verpflichtet.

6.6.5 Haftungsverhältnisse

Altersversorgung

Die Zusatzversorgungskassen gewähren Arbeitnehmern im öffentlichen Dienst aufgrund der Mitgliedschaft des Arbeitgebers in der Zusatzversorgungskasse eine Pensionszusage. Diese stellen mittelbare Versorgungsverpflichtungen des Arbeitgebers (Kreisstadt Erbach) dar. Nach § 40 GemHVO-Doppik ist aber ein bilanzieller Ansatz nicht zulässig. Von daher erfolgt lediglich ein Hinweis dieser möglichen Verpflichtung im Anhang.

Bürgschaften

Die Kreisstadt Erbach hat im Berichtsjahr keine Bürgschaften übernommen.

Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Weiterhin bestehen Mietverträge für Drucker, Kopierer, Faxgeräte, und Poliscan-Anlagen, aus denen sich Mietkosten in Höhe von rund 60.000,00 € und für die Räumlichkeiten der Stadtbibliothek und dem Kindergarten Kunterbunt in Höhe von rund 300.000,00 € errechnen, sowie Leasingverträge für Fahrzeuge, Server und TK-Anlage mit Leasingkosten in Höhe von rund 240.000,00 € ergeben.

Sonstige finanzielle Risiken

Es sind keine finanziellen Risiken bekannt.

6.7 Anlagen zum Anhang

6.7.1 Übersicht über den Stand des Anlagevermögens (Anlagenspiegel)
- 1.000 EUR -

Muster 21
zu § 52 Abs. 1

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten					Kumulierte Abschreibungen					Buchwert	
	Gesamte AK/HK am Beginn des Haushaltsjahres	Zugänge im Haushaltsjahr	Abgänge im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Gesamte AK/HK am Ende des Haushaltsjahres	Kumulierte Abschreibungen am Beginn des Haushaltsjahres	Zuschreibungen im Haushaltsjahr	Abschreibungen im Haushaltsjahr	Umbuchungen im Haushaltsjahr	Kumulierte Abschreibungen am Ende des Haushaltsjahres	am 31.12. des Haushaltsjahres	am 31.12. des Vorjahres
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Immaterielle Vermögensgegenstände												
1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	181	29			210	-119		-16		-135	75	63
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	11.101	294			11.395	-6.733		-360		-7.093	4.302	4.368
Summe 1.	11.282	323			11.605	-6.852		-376		-7.228	4.377	4.431
2. Sachanlagevermögen												
2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	16.482	142	-7		16.617						16.617	16.481
2.2 Bauten, einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	27.065	11		3	27.079	-16.085		-697		-16.781	10.297	10.980
2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	38.610	878		262	39.750	-19.548		-1.437		-20.985	18.765	19.062
2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	1.198				1.198	-1.105		-3		-1.108	90	93
2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	8.849	473	-242	893	9.973	-5.739		-337		-6.076	3.897	3.110
2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	4.590	1.314		-1.158	4.746						4.746	4.590
Summe 2.	96.794	2.818	-249	0	99.363	-42.477		-2.474		-44.951	54.412	54.316
3. Finanzanlagevermögen												
3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	736	6			742	-641		-3		-644	98	95
3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	1.160				1.160	-840		-70		-910	250	320
3.3 Beteiligungen	10.260		-2		10.258	-353		2		-351	9.907	9.907
3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht												
3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	220	14			234						234	220
3.6 Sonstige Finanzanlagen	730				730	-379		-25		-405	326	352
Summe 3.	13.106	20	-2		13.124	-2.213		-97		-2.309	10.814	10.894
4. Sparkassenrechtliche Sonderbeziehung												
Gesamtsumme (1. bis 4.)	121.182	3.161	-251	0	124.092	-51.542		-2.946		-54.488	69.604	69.641

6.7.2 Rückstellungsspiegel

Rückstellung	Anfangs-	Verbrauch	Auflösung	Zuführung	Endstand
	stand				
	01.01.2023	2023	2023	2023	31.12.2023
	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	4.525.815,00	-80.556,00		99.082,00	4.544.341,00
Beihilfeverpflichtungen	853.177,00	-50.272,00			802.905,00
Altersteilzeit u. ä. Maßnahmen	253.235,34	-128.488,65		73.120,90	197.867,59
Finanzausgleich (FAG)	1.989.000,00	-1.306.000,00		2.301.000,00	2.984.000,00
<u>Sonstige Rückstellungen</u>					
Drohende Gerichtsverfahren	501.385,00			20.055,44	521.440,44
Langzeitarbeitskonto	48.136,00			327,92	48.463,92
Steuerberatung & Prüfungskosten	396.737,93	-21.980,28	-28.869,72	29.000,00	374.887,93
Ungewisse Verbindlichkeiten (BG Ost, Gewerbegebiet Gräsig)	3.642.611,07	-767.048,97	-1.805.750,28	100.000,00	1.169.811,82
Rückstellungen gesamt	12.210.097,34	-2.354.345,90	-1.834.620,00	2.622.586,26	10.643.717,70

Nachrichtlich Rückstellungsbetrag (bei einem Rechnungszinsfuß von 1,82%; in 2023):

Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	6.670.282,00	-34.319,00			6.635.963,00
--	--------------	------------	--	--	--------------

6.7.3 Forderungsspiegel

Forderungsart	Summe Vorjahr	Restlaufzeit Forderungen			Summe Berichtsjahr
		bis 1 Jahr	2-5 Jahre	über 5 Jahre	
Zuweisungen und Zuschüssen	1.483.429,27	854.827,76	175.941,00	161.705,22	1.192.473,98
- vorgenommene Wertberichtigung	194.032,64	310.979,13			310.979,13
- vorgenommene Abschreibung	1487,40				0,00
Steuern und Abgaben	2.132.408,90	2.152.613,60	43.356,24	73.165,61	2.269.135,45
- vorgenommene Wertberichtigung	334.012,39	-11214,71			-11214,71
- vorgenommene Abschreibung	4.200,83	11020,13			11020,13
Lieferungen und Leistungen	215.331,23	204.289,07	72,50	5.089,14	209.450,71
- vorgenommene Wertberichtigung	126.193,89	141069,22			141069,22
- vorgenommene Abschreibung	1215,97				0,00
verbundene Unternehmen	46.078,68	191.748,95			191.748,95
- vorgenommene Wertberichtigung	1663,42	93.136,30			93.136,30
- vorgenommene Abschreibung	0,00				0,00
Sonstige Vermögensgegenstände	4.253.322,46	2.315.703,76	0,00	0,00	2.315.703,76
- vorgenommene Wertberichtigung	0,00				0,00
- vorgenommene Abschreibung	0,00				0,00
Gesamt	8.130.570,54	5.719.183,14	219.369,74	239.959,97	6.178.512,85
- vorgenommene Wertberichtigung	655.902,34	403.969,94	0,00	0,00	403.969,94
- vorgenommene Abschreibung	6.904,20	11020,13	0,00	0,00	11020,13

6.7.4 Verbindlichkeitsspiegel

Bezeichnung	Restlaufzeit Verbindlichkeiten				Stand 31.12.2023 EUR
	Stand 31.12.2022 EUR	bis 1 Jahr EUR	2 bis 5 Jahre EUR	über 5 Jahre EUR	
	Kreditaufnahmen für Investitionen	11.893.696,42		1.724.360,93	
Kreditaufnahmen zur Liquiditätssicherung	0,00				0,00
Zuweisungen und Zuschüsse	228.519,53	228.519,53			123.277,35
Lieferungen und Leistungen	666.423,36	774.358,48			774.358,48
Steuern u. steuerähnliche Abgaben	596,09	990.446,41			990.446,41
verbundene Unternehmen	230.493,86	147.031,53	43.680,00	109.200,00	299.911,53
sonstige Verbindlichkeiten	4.372.824,46	898.674,93	1.399.508,99	1.625.422,89	3.923.606,81
Gesamt	17.392.553,72	3.039.030,88	3.167.549,92	12.960.642,71	19.061.981,33

6.7.5 Übersicht über die in das folgende Haushaltsjahr übertragenen Haushaltsreste

Nach § 21 Abs. 2 GemHVO bleiben Ansätze für Auszahlungen für Investitionen bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann. Werden diese Maßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ansätze für Auszahlungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar. Unter Beachtung dieser Vorschrift werden folgende **Haushaltsreste** zum 31.12.2023 für **investive Auszahlungen** in das Folgejahr 2024 übertragen:

Invest-Nr.	Prod.-bereich	Bezeichnung	Planansatz 2023 gesamt EUR	HH-Rest 31.12.23 EUR
1	2	3	4	5
I-111-0001	11	Informationstechnologie	100.000,00	41.185,55
I-111-0002	11	BGA Verwaltungsgebäude	75.000,00	53.064,72
I-11104-21	11	Informationstechnologie	45.940,03	16.699,50
I-11106-20	11	Verwaltungsgebäude - Schaffung/Umbau Büroräume	29.260,95	18.329,05
I-117-0001	11	Bauhof - Geräte, Maschinen, Geschäftsausstattung	35.000,00	6.321,68
I-117-0002	11	Bauhof - Fahrzeuge	80.000,00	16.996,86
I-122-0001	12	Anschaffung BOS Digitalfunk	9.000,00	9.000,00
I-122-0002	12	Ankauf Notunterbringung Obdachlose -Sperrvermerk	350.000,00	350.000,00
I-12203-21	12	BGA Polizeiliche Aufgaben allgemein	50.000,00	10.000,00
I-126-0001	12	Fw - Geringwertige Wirtschaftsgüter (GWG)	40.000,00	4.163,98
I-126-0002	12	Anschaffungen FFW Erbach	113.500,00	101.214,00
I-126-0003	12	Anschaffungen FFW Bullau	9.800,00	3.050,39
I-126-0004	12	FFW Dorf-Erbach: Anpassung Stellplatz u. Umkleide	50.000,00	50.000,00
I-126-0005	12	Anschaffungen FFW Ebersberg	10.000,00	10.000,00
I-126-0006	12	Anschaffungen FFW Ernsbach-Erbuch	18.800,00	16.793,78
I-126-0008	12	Anschaffungen FFW Haisterbach	6.800,00	6.800,00
I-126-0009	12	Anschaffungen Brandschutz allgemein	90.250,00	78.964,05
I-126-0010	12	Anschaffungen FFW Schönnen	30.000,00	30.000,00
		Übertrag:	1.143.350,98	822.583,56

Invest-Nr.	Prod.-bereich	Bezeichnung	Planansatz 2023 gesamt EUR	HH-Rest 31.12.23 EUR
1	2	3	4	5
		Übertrag:	1.143.350,98	822.583,56
I-126-0011	12	Zisterne Gräsig, Löschwasserversorgung	250.000,00	250.000,00
I-126-0012	12	Planungskosten Feuerwehrhäuser allgemein	50.000,00	44.618,11
I-126-0013	12	FFW Dorf-Erbach Anschaff. Mittel StLF 20	300.000,00	300.000,00
I-12601-22	12	Sirenensteuerung Digitalfunk	47.081,94	14.543,53
I-12608-22	12	Anschaffungen FFW Bullau	18.793,60	10.654,95
I-12610-22	12	Anschaffungen FFW Ernsbach-Erbuch	2.000,00	2.000,00
I-12612-22	12	Anschaffungen FFW Haisterbach	120.000,00	104.334,96
I-12613-22	12	Anschaffungen FFW Erbach	396.271,02	378.390,83
I-12615-22	12	Ausstattung FFW Schönnen	1.115,20	1.115,20
I-12616-22	12	Anschaffungen FFW Ebersberg	110.000,00	9.059,00
I-128-0001	12	Katastrophenschutz allgemein	360.000,00	360.000,00
I-272-0001	25	Planungskosten Stadtbücherei -Sperrvermerk	100.000,00	100.000,00
I-281-0001	25	Anschaffungen Ortbeiräte allgemein	15.000,00	12.434,86
I-365-0001	36	KiTa Mobilé Ausstattung, Mobiliar, Sonstiges	82.500,00	71.416,88
I-365-0003	36	KiTa Sonnenschein Ausstattung, Mobiliar, Sonstiges	109.200,00	106.582,00
I-365-0004	36	KiTa Kunterbunt Ausstattung, Mobiliar, Sonstiges	89.000,00	89.000,00
I-365-0005	36	Natur-KiGa Nimmersatt Ausstattung, Mobiliar, Sonst	4.000,00	4.000,00
I-365-0006	36	Natur-KiGa Günterfürst	180.000,00	108.583,03
I-365-0007	36	Aufstockung KiTa Sonnenschein	300.000,00	300.000,00
I-36501-22	36	Kiga Mobile Ausstattung, Mobiliar	15.890,14	14.114,63
I-36502-22	36	Kiga Mobile - Gestaltung Außengelände	30.000,00	30.000,00
I-36503-22	36	Kiga Sonnenschein Ausstattung, Mobiliar	11.600,00	11.600,00
I-36504-22	36	Kiga Kunterbunt Ausstattung, Mobiliar	9.726,60	4.256,88
I-36505-22	36	Naturkiga Erlenbach Ausstattung, Mobiliar	13.536,53	10.734,20
I-366-0002	36	Spielplätze allgemein	130.000,00	130.000,00
I-424-0001	42	Alexanderbad Anschaffung Reinigungssauger	30.000,00	1.250,00
I-424-0002	42	Sportpark, Erricht. Volleyballfelder	20.000,00	20.000,00
I-424-0003	42	BGA Schwimmbad Ebersberg	1.750,00	1.750,00
I-424-0004	42	BGA Schwimmbad Erlenbach	1.750,00	1.465,18
I-424-0006	42	Stadtentwicklung Erbach GmbH (Verlustausgleich)	25.000,00	25.000,00
I-424-0007	42	Großsporthalle Erbach	10.000,00	10.000,00
I-42401-22	42	Ausstattung Kegelbahn	10.000,00	10.000,00
I-42402-22	42	Öff. WLAN Alexanderbad	6.130,44	6.130,44
I-42419-21	42	Neubau Kiosk	40.000,00	40.000,00
I-51150-19	51	Baugebiet Auf der Höhe	150.000,00	150.000,00
I-541-0001	54	Erneuerung Fläche Handwerkerhof, barrierefrei	100.000,00	100.000,00
		Übertrag:	4.283.696,45	3.655.618,24

Invest-Nr.	Prod.-bereich	Bezeichnung	Planansatz 2023 gesamt EUR	HH-Rest 31.12.23 EUR
1	2	3	4	5
		Übertrag:	4.283.696,45	3.655.618,24
I-54137-21	54	Fußgängersteg Brunnenstraße	68.500,00	68.500,00
I-54143-22	54	Umgestaltung Platz der Freundschaft	50.326,15	35.050,12
I-54144-22	54	Stadtparkentwicklung St. Sophia (kath. Kirche)	15.000,00	15.000,00
I-54701-22	54	Öff. WLAN Güterhalle	4.000,00	4.000,00
I-551-0001	55	Wildpark Brudergrund Anschaffungen	10.000,00	10.000,00
I-55107-20	55	Neugestaltung Treppenweg	70.000,00	50.000,00
I-55132-22	55	Spielgeräte Brudergrund	35.000,00	23.655,37
I-57108-22	57	Intelligente Bänke - Smart City	12.000,00	12.000,00
I-573-0001	57	WBH Leinwand u. Beamer für großen Saal	30.000,00	23.149,85
I-573-0002	57	PV-Anlage auf städt. Liegenschaften	100.000,00	100.000,00
I-573-0003	57	Schaffung/Umbau Büroräume Vereinshaus	50.000,00	50.000,00
I-573-0004	57	Errichtung Pumptrack	250.000,00	245.519,65
I-573-0005	57	Mehrgenerationenplatz Mümling	20.000,00	6.564,26
I-57305-21	57	DGH Dorf-Erbach - Schließanlage	5.000,00	4.673,46
I-57306-21	57	DGH Schönnen - Schließanlage	5.000,00	4.673,46
I-57309-19	57	Beleuchtung Schlossweihnacht	28.917,15	28.917,15
I-57312-21	57	DGH Erlenbach - Schließanlage	2.000,00	1.673,46
I-57313-21	57	DGH Lauerbach - Schließanlage	5.000,00	4.673,46
I-57324-17	57	Unbebaute Grundstücke Schönnen	200.000,00	200.000,00
I-57330-21	57	DGH Haisterbach - Schließanlage	6.000,00	5.673,46
I-57331-18	57	Sanierung Toilettenanlagen Wiesenmarktgelände	100.000,00	95.060,00
I-57333-20	57	Umbau Altes Rathaus	175.000,00	148.609,52
I-57335-20	57	WBH - Umbau Museumsraum zu Veranstaltungssaal	97.150,56	70.072,45
I-57336-20	57	Neugestaltung Gastronomiebereich	100.129,02	88.298,74
I-57340-21	57	DGH Bullau - Schließanlage	5.000,00	4.673,46
I-57341-21	57	DGH Ebersberg - Schließanlage	2.000,00	1.673,46
I-57342-21	57	DGH Günterfürst - Schließanlage	6.000,00	5.673,49
I-57346-22	57	Datenverkabelung Vereinshaus	10.000,00	10.000,00
I-57347-22	57	Datenverkabelung WBH	18.577,68	18.359,60
I-57349-22	57	DGH Schönnen - Ausstattung	10.000,00	10.000,00
I-57350-22	57	Öff. WLAN Altes Rathaus	4.168,90	4.168,90
I-57351-22	57	Öff. WLAN Markt- u. Bierhallen	4.469,70	4.469,70
I-57352-22	57	Öff. WLAN Toilettenanl. WM-Gelände	5.016,72	5.016,72
		Gesamt:	5.787.952,33	5.015.417,98

Gem. § 21 Abs. 1 GemHVO können im **Ergebnishaushalt Ansätze für Aufwendungen** eines Budgets ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. In den Sach- und Dienstleistungen (Pos-Nr. 13) sind im Budget 281 die Verfügungsmittel für die Ortsbeiräte der Kreisstadt Erbach in den Kostenstellen 2813440-2813450 geplant. Der Soll-Ist-Vergleich für das Haushaltsjahr 2023 ergibt folgenden Soll-Ist-Vergleich:

Pos-Nr.	Budget	Kostenstellen	Ansatz 2023	IST 2023	Übertrag
13	281	2813440 - 2813450	55.800,00 €	13.192,31 €	42.607,69 €

Der im Budget 281 im Haushaltsjahr 2023 nicht verwendete Betrag in Höhe von 42.607,69 EUR wird für übertragbar erklärt und gem. § 21 Abs. 1 GemHVO in das Haushaltsjahr 2024 übernommen.

7. Rechenschaftsbericht

7.1 Vorbemerkungen

Im Lage- und Rechenschaftsbericht, der mit verschiedenen Ergänzungen und Modifikationen das kommunalwirtschaftliche Pendant zum handelsrechtlichen Lagebericht (§ 289 HGB) ist, soll nach der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO; bis 27.12.2011 GemHVO-Doppik) dargestellt werden:

- der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde dergestalt, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird; hierzu sind die wichtigen Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen;
- Vorgänge von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind;
- zu erwartende mögliche Risiken von besonderer Bedeutung.

7.2 Geschäftsverlauf in 2023

7.2.1 Haushaltsplan und Rahmenbedingungen

Der Haushaltsplan 2023 ist am 02.03.2023 von der Stadtverordnetenversammlung beschlossen worden und am 13.06.2023 vom Regierungspräsidium Darmstadt genehmigt worden. Er weist einen Jahresfehlbetrag in Höhe von insgesamt -1.855.000 € (Fehlbetrag ordentliches Ergebnis: -1.655.000,00 € und Fehlbetrag außerordentliches Ergebnis: -200.000 €) sowie einen Zahlungsmittelfehlbetrag von -1.891.999 € aus. Der Höchstbetrag der Kassenkredite wurde auf 4.000.000 € festgesetzt.

Des Weiteren sieht die Haushaltssatzung eine Kreditaufnahme in Höhe von 3.459.540 € für investive Maßnahmen vor.

7.2.2 Ergebnisentwicklung

Das Haushaltsjahr 2023 schließt mit einem Jahresfehlbetrag in Höhe von -277.026,61 € ab. Dieser verteilt sich auf einen Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis in Höhe von -844.377,19 € und auf einen Überschuss im außerordentlichen Ergebnis in Höhe von 567.350,58 €. Die geplante Verwendung des Jahresergebnisses sieht für den Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis die Entnahme der Rücklage des außerordentlichen Ergebnisses (gem. Finanzplanungserlass vom 14.10.2022 sowie die Zuführung des außerordentlichen Ergebnisses in die außerordentliche Rücklage.

7.2.3 Vermögensentwicklung

Das Eigenkapital zum 31.12.2023 beträgt insgesamt 31.856.478,16 € (Vorjahr: 32.146.955,18 €).

Überblick über die Bilanzkennzahlen:

Veränderung von Bilanzpositionen:	31.12.2023	31.12.2022	Veränderung	
	EUR	EUR	EUR	%
Immaterielle Vermögensgegenstände	4.376.665,61	4.430.564,61	-53.899,00	-1,22 %
Sachanlagevermögen	54.412.101,19	54.316.284,26	95.816,93	0,18 %
Finanzanlagevermögen	10.815.285,54	10.893.628,13	-78.342,59	-0,72 %
Fertige u.unfertige Erzeugn.,Leistg.,Waren	44.436,81	44.436,81	0,00	0,00 %
Forder.u. sonst. Vermögensgegenst.	6.178.512,85	8.130.570,54	-1.952.057,69	-24,01 %
Flüssige Mittel	8.115.777,77	5.581.932,17	2.533.845,60	45,39 %
Rechnungsabgrenzung	1.141.695,50	1.106.860,19	34.835,31	3,15 %
Aktiva	85.084.475,27	84.504.276,71	580.198,56	0,69 %
Eigenkapital	31.856.478,16	32.146.955,18	-290.477,02	-0,90 %
Sonderposten	15.054.096,31	15.056.891,32	-2.795,01	-0,02 %
Rückstellungen	10.643.717,70	12.210.097,34	-1.566.379,64	-12,83 %
Verbindlichkeiten	19.061.981,33	17.392.553,72	1.669.427,61	9,60 %
Rechnungsabgrenzung	8.468.201,77	7.697.779,15	770.422,62	10,01 %
Passiva	85.084.475,27	84.504.276,71	580.198,56	0,69 %

Eigenkapitalquote

Die Eigenkapitalquote zum 31.12.2023 beträgt 37,44 % (Vorjahr: 38,04 %).

7.2.4 Finanzentwicklung

Der **Zahlungsmittelüberschuss** hat sich in 2023 um 2.533.845,60 € auf 8.115.777,77 € erhöht. Die Veränderung des Finanzmittelbestands in 2023 ergibt sich dabei aus den vier nachfolgend dargestellten Finanzmittelflüssen.

Im **Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit** ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 3.382.768,59 €.

Im **Zahlungsmittelfluss aus Investitionstätigkeiten** ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf in Höhe von -1.338.376,63 €.

Der **Zahlungsmittelfluss aus Finanzierungstätigkeit** weist die Neuaufnahme von Krediten sowie die Tilgung der bestehenden Kredite aus. Hier ergibt sich ein weiterer Zahlungsmittelüberschuss in Höhe von 632.401,72 €.

Im **Zahlungsmittelfluss aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen** werden unter anderem die Aufnahme und Rückzahlung von Liquiditätskrediten und Durchlaufende Gelder ausgewiesen. Hier ergibt sich ein Zahlungsmittel-
fehlbetrag in Höhe von -42.948,08 €.

7.2.5 Wesentliche Baumaßnahmen und andere Investitionen

Für folgende Maßnahmen und andere Investitionen erfolgten im Jahr 2023 Auszahlungen > 100.000,00 €:

Inv-Nr.	Bezeichnung	Auszahlung
I-51152-21	Baugebiet Am Krebsbach 2	730.260,00 €
I-12650-21	Drehleiter Feuerwehr Erbach (Restzahlung)	219.873,00 €
I-54138-21	Ersatzneubau Erdbachbrücke	121.106,00 €
I-12616-22	Erneuerung Löschteichbehälter Ebersberg	100.941,00 €

7.2.6 Haushaltssicherung

§ 24 GemHVO schreibt vor, dass Kommunen mit defizitären Haushalten ein Haushaltssicherungskonzept zu erstellen haben.

Gem. Finanzplanungserlass vom 13.09.2018 konnte die Kreisstadt Erbach im Haushaltsjahr 2018 die vorgetragenen Fehlbeträge aus Vorjahren vollständig ausgleichen und einmalig mit dem Eigenkapital gem. § 25 Abs. 3 GemHVO verrechnen. Eine Verpflichtung zur Aufstellung ein Haushaltssicherungskonzeptes bestand im Berichtsjahr somit nicht, da der Fehlbedarf in Ergebnishaushalt durch Rücklagen und die Fehlbetrag im Finanzhaushalt durch vorhandene ungebundene Liquidität gedeckt werden konnte.

7.2.7 Kommunalen Schutzschirm

Die Kreisstadt Erbach hat den erforderlichen Haushaltsausgleich im Haushaltsjahr 2016 und somit bereits zwei Jahre früher als vereinbart erreicht.

Zum formalen Verlassen des kommunalen Schutzschirmes bedarf es jedoch noch die geprüften Jahresabschlüsse 2017 und 2018. Diese liegen aktuell noch nicht vor.

7.3 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres

und Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres 2023

Nach Ablauf des Wirtschaftsjahres 2023 sind über die oben dargestellten Vorgänge hinaus keine Ereignisse eingetreten, die für die Kreisstadt Erbach für das Wirtschaftsjahr 2023 von wesentlicher Bedeutung sind und zu einer veränderten Beurteilung der Lage der Körperschaft führen könnten.

Ausblick auf die weiteren Jahre

Für das Haushaltsjahr 2024 sind im ordentlichen Ergebnis ein Jahresfehlbedarf in Höhe von 1.414.280 € und ein Zahlungsmittelbedarf von 2.206.365 € geplant. Der Fehlbedarf im Ergebnishaushalt kann über die ordentliche Rücklage und der unausgeglichene Finanzhaushalt über vorhandene ungebunden Liquidität gedeckt werden. Die Entwicklung des mittelfristigen Planungszeitraums (2025 bis 2027) sieht eine Verringerung des Zahlungsmittelbestandes in Höhe von rd. 211.000 € vor.

7.4 Risikoberichterstattung

7.4.1 Besondere Geschäftsrisiken

Steuerentwicklung

Die ordentlichen Erträge belaufen sich im Jahr 2023 auf rd. TEUR 42.343. Rd. 50 % davon (rd. TEUR 21.000) resultieren aus Steuererträgen. Der Hauptanteil der Steuereinnahmen resultiert aus dem Gemeindeanteil an der Einkommenssteuer (rd. 36 %, rd. TEUR 7.532) und der Gewerbesteuer (rd. 44 %, rd. TEUR 9.230). Demnach ist das Ertragsaufkommen in Erbach im Wesentlichen von der Entwicklung der Steuern abhängig. Das Risiko für die Kommunen besteht darin, dass die Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von einer großen Ertragsquelle und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellt ein erhebliches Risiko dar. Die Gewerbesteuer ist grundsätzlich äußerst schwierig zu prognostizieren, da sie von vielen Faktoren abhängig ist. Die sehr positive Gewerbesteuerentwicklung im Jahr 2023 ist zu rd. 30 % den Veranlagungsjahren 2022 und älter zuzurechnen. Aufgrund dieser Tatsache kann für die Zukunft nicht davon ausgegangen werden, dass sich die positive Entwicklung aus dem Jahr 2023 im Jahr 2024 statisch fortsetzen wird. Der Planansatz 2024 wurde deshalb entsprechend reduziert angesetzt.

Zinsänderungsrisiko

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen führen zu einem entsprechend hohen Zinsaufwand. Die Entwicklung der Zinsen auf langfristige Kredite (investive Kredite) und kurzfristige Kredite (Kassenkredite) bedeuten daher ein Risiko bezüglich der Ergebnisentwicklung.

Beteiligung

Auf die Risiken aus Beteiligungen wurde in den vergangenen Berichtsjahren bereits reagiert. Weitere Risiken sind nicht bekannt.

Gebührenhaushalte / Kostenrechnende Einrichtungen

Die GemHVO sieht vor, dass Überschüsse aus Gebührenhaushalten als Sonderposten in der Bilanz auszuweisen sind und somit keinen Einfluss auf das Jahresergebnis haben. Fehlbeträge sind jedoch, sofern kein Ausgleich über den Sonderposten erfolgen kann, weiterhin im Jahresergebnis auszuweisen. Defizitäre Gebührenhaushalte stellen somit ebenfalls ein Risiko bezüglich der Ergebnisentwicklung dar. Dergleichen gilt auch für kostenrechnende Einrichtungen.

Zuschussbedarf der Teilhaushalte

Fast alle Teilhaushalte müssen ganz oder teilweise durch Steuererträge finanziert werden. Die Erträge aus Steuern und allgemeinen Umlagen, vermindert um die Aufwendungen aus Steuern und Umlagen ergibt im Berichtsjahr einen Ertrag von 4.125.696,78 € (Vorjahr: Ertrag 4.904.645,15 €).

Organisationsrisiken

Organisationsrisiken sind besonders im kommunalen Bereich aufgrund der Heterogenität des kommunalen Leistungsangebots als strukturelle Besonderheit gegeben.

Die dabei auftretenden Risiken sind vor allem Vermögensschäden aufgrund mangelhafter Vertragsgestaltung oder aufgrund mangelhafter Kontrolle der Leistungserbringung (Haftung, Gewährleistung, Vertragsstrafen).

Durch organisatorische Etablierung und technische Maßnahmen kann eine Risikominimierung erreicht werden.

7.4.2 Risikosicherung

Ausfallhaftung durch Land und Bund

Im Zusammenhang mit der Darstellung der Geschäftsrisiken und deren Absicherung ist auch die Ausfallhaftung von Land und Bund gegenüber zahlungsunfähigen Kommunen zu nennen. Diese wird insbesondere hergeleitet aus den Bestimmungen des Finanzausgleichs sowie aus der Konkursunfähigkeit der juristischen Personen des öffentlichen Rechts (§ 12 Insolvenzordnung). Außerdem ist den Kernprinzipien der Selbstverwaltung (Art. 28 Abs. 2 GG mit ergänzenden Bestimmungen) die Rechtsfolge zu entnehmen, dass der Staat die Funktionsfähigkeit der Gemeinden sichern und deshalb im erforderlichen Umfang auch finanziell einstehen muss.

Der Magistrat
der Kreisstadt Erbach

Erbach, 05.06.2024

Ort, Datum

.....
Dr. Peter Traub, Bürgermeister