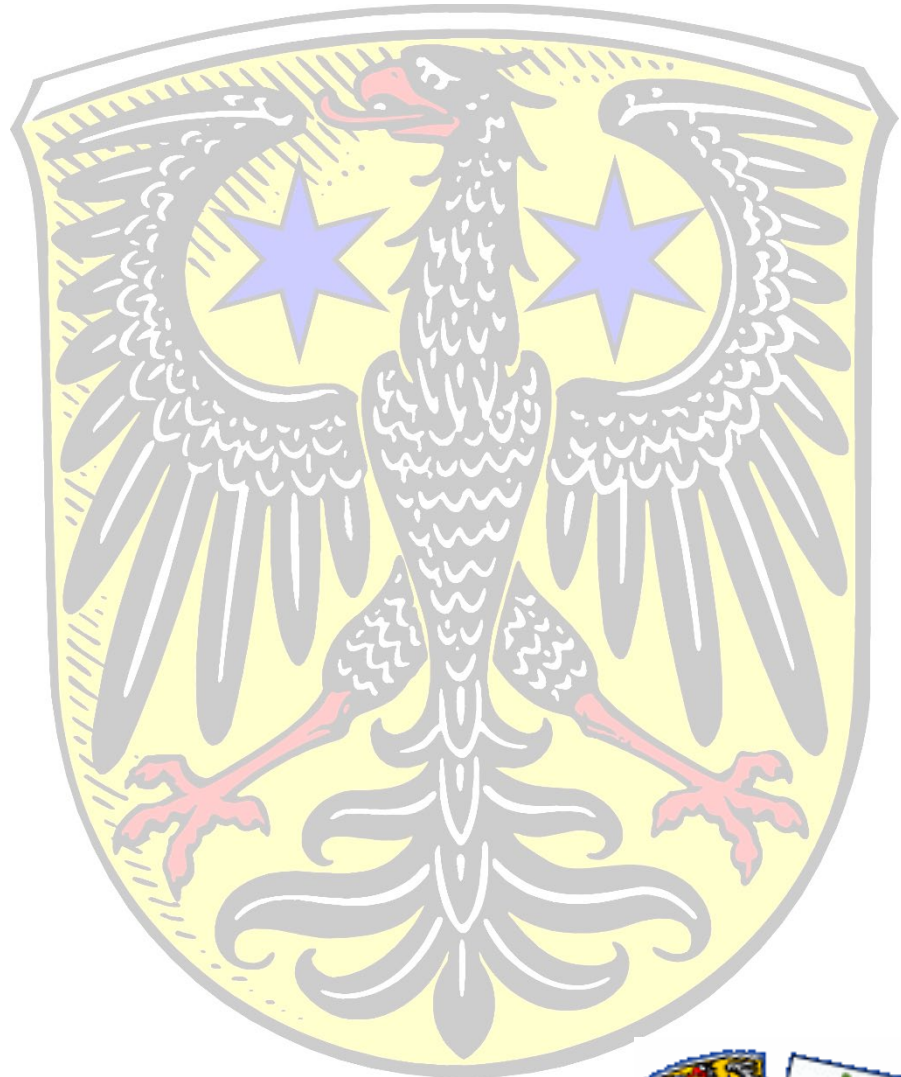


Gemeinde Grävenwiesbach

HOCHTAUNUSKREIS



Bericht zum Haushaltsvollzug 2023

Berichterstattung per 31.12.2023

Bericht zum Haushaltsvollzug 2023

Hinsichtlich des **Haushaltsvollzugs 2023** haben sich die wesentlichen Positionen des Haushaltsjahres bis zum 31.12.2023 wie folgt entwickelt:

Ergebnisrechnung

| Pos. | Bezeichnung | HH-Ansatz 2022 (1) | ungeprüftes Ergebnis 2022 (Stand 19.01.24) (2) | HH-Ansatz 2023 (3) | Vorl. Ergeb. Q4/2023 (Stand 19.01.24) (4) | absolute Abweichung Erg. Q4/2023 vs. HH-Ansatz 2023 (Stand 19.01.24) (5) = (4) - (3) | Erreichungsgrad in % Erg. Q4/2023 vs. HH-Ansatz 2023 (Stand 19.01.24) (6) = (4) / (3) | Prognoserechnung zum 31.12.2023 (7) | Vergleich Ansatz mit Prognose 2023 (8) = (3) - (7) |
|-----------|--|-----------------------|---|-----------------------|--|---|--|--|---|
| 1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 527.980 | 935.347 | 700.630 | 726.092 | 25.462 | 103,6% | 726.092 | 25.462 |
| 2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.498.388 | 2.409.477 | 2.791.005 | 2.703.206 | -87.799 | 96,9% | 2.718.206 | -72.799 |
| 3 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | 29.100 | 178.374 | 182.200 | 145.898 | -36.302 | 80,1% | 179.159 | -3.041 |
| 4 | Bestandsveränderungen und akt. Eigenleistg. | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0% | 0 | 0 |
| 5 | Steuern steueräh. Ertr.einschl.Ertr.aus.ges.Uml | 5.549.020 | 5.748.543 | 5.847.800 | 6.882.366 | 1.034.566 | 117,7% | 6.985.785 | 1.137.985 |
| 6 | Erträge aus Transferleistungen | 286.780 | 291.593 | 308.900 | 285.177 | -23.723 | 92,3% | 285.177 | -23.723 |
| 7 | Ertr.a.Zuweisgn.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Uml. | 2.416.688 | 2.281.520 | 3.253.461 | 3.307.363 | 53.902 | 101,7% | 3.307.363 | 53.902 |
| 8 | Ertr.a.Aufl.v.Sonderp.a.Inv.zuw.-zusch.u.-Beitr. | 1.189.424 | 1.214.111 | 724.252 | 724.252 | 0 | 100,0% | 530.645 | -193.607 |
| 9 | Sonstige ordentliche Erträge | 980.860 | 1.092.226 | 831.940 | 1.014.158 | 182.219 | 121,9% | 1.014.158 | 182.219 |
| 10 | Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 - 9) | 13.478.240 | 14.151.200 | 14.640.188 | 15.788.513 | 1.148.325 | 107,8% | 15.746.587 | 1.106.399 |
| 11 | Personalaufwendungen | 1.824.610 | 1.769.129 | 1.953.881 | 1.963.108 | -9.227 | 100,5% | 1.963.108 | 9.227 |
| 12 | Versorgungsaufwendungen | 204.580 | 214.694 | 209.370 | 206.763 | 2.607 | 98,8% | 210.203 | 833 |
| 13 | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.312.950 | 2.903.085 | 3.667.225 | 2.891.968 | -775.257 | 78,9% | 3.391.968 | -275.257 |
| 14 | Abschreibungen | 1.296.908 | 1.303.008 | 1.448.508 | 1.448.508 | 0 | 100,0% | 1.421.511 | -26.997 |
| 15 | Aufw.f. Zuweisungen und Zuschü s.bes.Finanzaufw. | 1.598.700 | 1.582.741 | 1.795.800 | 1.764.062 | -31.738 | 98,2% | 1.764.062 | -31.738 |
| 16 | Steueraufw.einschl.Aufw.a.ges.Uml.verpfl. | 4.334.700 | 4.352.669 | 4.809.600 | 5.038.434 | -228.834 | 104,8% | 4.994.019 | 184.419 |
| 17 | Transferaufwendungen | 0 | 155 | 0 | 160 | -160 | 0,0% | 160 | 160 |
| 18 | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 5.350 | 5.776 | 5.650 | 5.187 | -463 | 91,8% | 5.186 | -464 |
| 19 | Sum. der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 -18) | 12.577.798 | 12.131.257 | 13.890.034 | 13.318.189 | 571.845 | 95,9% | 13.750.216 | -139.818 |
| 20 | Verwaltungsergebnis (Nr. 10 -/ Nr. 19) | 900.442 | 2.019.942 | 750.154 | 2.470.324 | 576.480 | 329,3% | 1.996.370 | 1.246.216 |
| 21 | Finanzerträge | 10.900 | 11.252 | 7.924 | 42.977 | 25.462 | 542,4% | 42.977 | 35.053 |
| 22 | Zinsen und andere Finanzaufwendungen | 240.378 | 238.198 | 275.356 | 231.496 | -43.860 | 84,1% | 231.496 | -43.860 |
| 23 | Finanzergebnis (Nr. 21 - Nr. 22) | -229.478 | -226.946 | -267.432 | -188.519 | -18.398 | 70,5% | -188.519 | 78.913 |
| 24 | Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21) | 13.489.140 | 14.162.451 | 14.648.112 | 15.831.490 | 1.173.786 | 108,1% | 15.789.564 | 1.141.452 |
| 25 | Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22) | 12.818.176 | 12.369.455 | 14.165.390 | 13.549.685 | 615.705 | 95,7% | 13.981.712 | -183.678 |
| 26 | Ordentliches Ergebnis (Nr. 24 -/ Nr.25) | 670.964 | 1.792.996 | 482.722 | 2.281.805 | 558.082 | 472,7% | 1.807.851 | 1.325.129 |
| 27 | Außerordentliche Erträge | 110 | 204.268 | 610 | 17.237 | -16.627 | 2825,8% | 17.237 | 16.627 |
| 28 | Außerordentliche Aufwendungen | 15.030 | 91.245 | 20.530 | 111.777 | -91.247 | 544,5% | 111.777 | 91.247 |
| 29 | Außerordentliches Ergebnis (Nr. 27 -/ Nr. 28) | -14.920 | 113.023 | -19.920 | -94.540 | 74.620 | 474,6% | -94.540 | -74.620 |
| 30 | Jahresergebnis (Nr. 26 und Nr. 29) | 656.044 | 1.906.020 | 462.802 | 2.187.265 | 632.701 | 472,6% | 1.713.311 | 1.250.509 |

Die vorläufigen Ergebniswerte für 2023 basieren auf dem systemtechnischen Abfragestand vom 19.01.2024. Die Prognoserechnung enthält Hochrechnungen in den einzelnen Ertrags- sowie Aufwandsarten, die zu einer besseren Steuerung des Haushaltsvollzuges führen sollen.

Entsprechend bisheriger Darstellungspraxis wird auf eine unterjährige Abbildung der Aufwandswerte für mögliche Rückstellungszuführungen verzichtet; diese werden im Rahmen der jeweiligen Jahresabschlussarbeiten nach Ablauf der Berichtsperiode gebildet. Für die Erträge aus der Auflösung der Sonderposten und für die Abschreibungen wird eine lineare Verteilung auf Basis der fortgeschriebenen Anlagenbuchwerte unterstellt.

Für das vierte Quartal des Haushaltsjahres 2023 ergeben sich im Wesentlichen folgende Ansatz-/Ergebnis-Abweichungen:

Die privatrechtlichen Leistungserlöse liegen in Summe um rund 25,5 TEUR über dem Erwartungswert. Wesentlich hierfür sind die um rund 38,5 TEUR über den geplanten Umsatzerlösen liegenden Holzverkäufe.

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte liegen rund 87,8 TEUR unter dem Erwartungswert. Ursächlich hierfür ist die zeitliche Diskrepanz der Datenverfügbarkeit zwischen Haushaltsplanung und Gebührenabrechnung. Während für die zeitlich vorausgehende Haushaltsplanung eine weitgehend konstante Verbrauchsentwicklung aus Vorjahren unterstellt wurde, zeigte sich im Rahmen der später zeitlich folgenden Jahresabrechnung 2022 infolge des Trinkwassernotstandes ein geringeres Verbrauchsverhalten 2022. Die hieraus resultierenden abrechnungstechnischen Rückerstattungen für 2022 entwickeln erst in der Berichtsperiode 2023 ihre Zahlungswirksamkeit. Gleichzeitig bildet der niedrigere Bemessungsmaßstab die Festsetzungsbasis für die Abschlagszahlungen 2023. Im zeitlichen Rahmen der Erstellung des Controlling Berichtes wurden die Jahresverbrauchsabrechnungen 2023 für Wasser sowie Abwasser erstellt. Diese zeigen entgegen einem erwarteten höheren Verbrauchverhalten infolge des ausgerufenen Trinkwassernotstandes einen im Vorjahresvergleich weiterhin einen reduzierten Wasserverbrauch und in Konsequenz dessen auch niedrigere Erlöse im Bereich der Wasser- und Abwassergebühren (Benutzungsgebühr Wasser 56,4 TEUR unter Planwert sowie Benutzungsgebühr Abwasserbeseitigung 54,6 TEUR unter Planwert).

Die Kostenersatzleistungen und -erstattungen liegen 36,3 TEUR unter dem Planwert. Mit Umstellungen der Abrechnung der Flüchtlingshilfe, kam es zu fehlenden Erträgen. Diese sollen im Laufe des Monats Januar 2024 durch eine rückwirkende Abrechnung und somit zu einer nachträglichen Ergebnisverbesserung führen.

Die Steuern und steuerähnlichen Erträge liegen um rund 1.034,6 TEUR über dem Erwartungswert. Dies ist auf einen einmaligen Gewerbesteuerzahlungseffekt (rückwirkende Erstfestsetzung durch das Finanzamt) zurückzuführen. In den Folgeperioden 2024/2025 resultieren hieraus deutlich rückläufige Schlüsselzuweisungen wie auch erhöhte Umlageabführungen. Diese werden in wesentlichen Teilen einen gegenläufigen Liquiditätsabfluss bedingen.

Die Transferleistungen u. a. aus Kompensationsleistungen für den Familienleistungsausgleich liegen minimal unter den Planansatz (Minderertrag rund 23,7 TEUR).

Demgegenüber bewegen sich die Erträge aus Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen über dem Erwartungswert (Mehrertrag rund 53,9 TEUR). Hauptgrund sind die deutlich über der Planung liegenden Zuschüsse für Kalamitäten im Forstbereich.

Die sonstigen ordentlichen Erträge liegen um rund 182,2 TEUR über dem linearisierten Planwert.

Die Personal- und Versorgungsaufwendungen verlaufen unter Berücksichtigung der Sonderzahlungen sowie möglicher Zuführungen zu den Pensions- und Beihilferückstellungen leicht über den geplanten Werten. Dies resultiert durch nicht erwartete hohe Beihilfeaufwendungen im Bezügebereich. Diese werden teilweise durch Minderaufwendungen im Lohn-/Gehaltsbereich durch weiter andauernde Mitarbeiterausfälle infolge von Arbeitsunfähigkeit ohne Lohnfortzahlung ausgeglichen.

Die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen liegen lt. Prognoserechnung zum 4. Quartal um rund 275,3 TEUR unter dem Planansatz. Die Planabweichungen sind eine Folge der bis Juli 2023 andauernden vorläufigen Haushaltsführung mit eingeschränkter Vergabe- und Beauftragungsmöglichkeit.

Die Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse liegen rund 31,7 TEUR unter dem Planwert. Ursächlich hierfür sind u. a. nicht ausgezahlten Zuschüsse für die Dachsanierung Vereinsheim eines Ortsvereines und einer Baumaßnahme für eine Streuobstwiese.

Die Steueraufwendungen liegen um rund 184,4 TEUR über dem Planwert. Dies ist den höheren Auszahlungen für die Gewerbesteuer- und Heimatumlage durch den höheren Gewerbesteuerertrag geschuldet.

Finanzrechnung

| Pos. | Bezeichnung | HH-Ansatz 2022 (1) | ungeprüftes Ergebnis 2022 (Stand 19.01.24) (2) | HH-Ansatz 2023 (3) | Vorl. Ergeb.Q4/2023 (Stand 19.01.24) (4) | absolute Abweichung Erg. Q4/2023 vs. HH-Ansatz 2023 (5) = (4) - (3) (6) | Prognoserechnung zum 31.12.2023 (7) | Vergleich Ansatz mit Prognose 2023 (8) = (3) - (7) (9) |
|-----------|--|-----------------------|--|-----------------------|--|---|--|--|
| 1 | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 527.980 | 975.713 | 700.630 | 727.477 | 26.847 | 727.477 | 26.847 |
| 2 | Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 2.484.888 | 2.495.612 | 2.776.005 | 2.620.195 | -155.810 | 2.620.195 | -155.810 |
| 3 | Kostensatzleistungen und -erstattungen | 29.100 | 141.139 | 182.200 | 185.323 | 3.123 | 185.323 | 3.123 |
| 4 | Einzahlungen aus Steuern und steueräh. Erträgen einschl. Erträgen aus gesetzlichen Umlagen | 5.549.020 | 5.636.157 | 5.847.800 | 7.156.432 | 1.308.632 | 7.156.432 | 1.308.632 |
| 5 | Einzahlungen aus Transferleistungen | 286.780 | 291.683 | 308.900 | 290.895 | -18.005 | 290.895 | -18.005 |
| 6 | Zuw.u.Zusch.f.lfd.Zwecke u.allg.Umlagen | 2.416.688 | 2.281.520 | 3.253.461 | 3.307.363 | 53.902 | 3.307.363 | 53.902 |
| 7 | Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 10.900 | 11.411 | 7.924 | 41.028 | 33.104 | 41.028 | 33.104 |
| 8 | Sonst.ord.Einz.u.sonst.a.ordentl.Einz. die sich nicht aus Invest.tätigk. ergeben | 347.300 | 377.157 | 315.520 | 364.277 | 48.757 | 364.277 | 48.757 |
| 9 | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigk. (Nr. 1 - 8) | 11.652.656 | 12.210.392 | 13.392.440 | ##### | 1.300.549 | 14.692.989 | 1.300.549 |
| 10 | Personalauszahlungen | 1.824.610 | 1.734.169 | 1.953.881 | 1.985.873 | 31.992 | 1.985.873 | 31.992 |
| 11 | Versorgungsauszahlungen | 204.580 | 202.550 | 205.930 | 206.763 | 833 | 206.763 | 833 |
| 12 | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.312.950 | 2.710.100 | 3.667.225 | 3.012.068 | -655.157 | 3.012.068 | -655.157 |
| 13 | Auszahlungen für Transferleistungen | 0 | 155 | 0 | 160 | 160 | 160 | 160 |
| 14 | Ausf.Zuw.u.Zusch.f.laufende Zwecke sowie besondere Finanzauszahlungen | 1.648.700 | 1.701.416 | 1.845.800 | 1.925.459 | 79.659 | 1.925.459 | 79.659 |
| 15 | Ausf.Steuern einschl.Ausf.a.ges.Uml.Verplf. | 4.334.700 | 4.405.505 | 4.809.600 | 5.032.715 | 223.115 | 5.032.715 | 223.115 |
| 16 | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 240.378 | 239.474 | 275.356 | 216.554 | -58.802 | 216.554 | -58.802 |
| 17 | Sonst.ord.Ausf.u.sonst.außerordentliche Ausf. die sich nicht aus Investitionstätigk. ergeben | 20.350 | 33.866 | 26.150 | 149.546 | 123.396 | 149.546 | 123.396 |
| 18 | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 11 -18) | 11.586.268 | 11.027.235 | 12.783.942 | 12.529.138 | -254.805 | 12.529.138 | -254.805 |
| 19 | Zahlg.mittel.übersch/-bedarf a.lfd. Verwaltungstätigk. (Nr. 9 -J. Nr. 18) | 66.388 | 1.183.158 | 608.498 | 2.163.851 | 1.555.353 | 2.163.851 | 1.555.353 |
| 20 | Einz.a.Inv.zuw.u.-zusch.s.a.Inv.beitr. | 0 | 459.665 | 601.522 | 502.065 | -99.457 | 502.065 | -99.457 |
| 21 | Einz.a.Abq.v.Gegenst.d.Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens | 513.522 | 187.786 | 0 | 12.127 | 12.127 | 12.127 | 12.127 |
| 22 | Einz.a.Abq.v.Gegenst.d.Finanzanl.verm. | 0 | 60.000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 -22) | 513.522 | 707.451 | 601.522 | 514.192 | -87.330 | 514.192 | -87.330 |
| 24 | Ausf.d.Erwerb v.Grundstücken u.Gebäuden | 70.000 | 105.657 | 135.000 | 101.724 | -33.276 | 101.724 | -33.276 |
| 25 | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 1.215.000 | 971.772 | 1.160.000 | 696.514 | -463.486 | 696.514 | -463.486 |
| 26 | Ausf.Inv.est.d.sonst.Sachanl.vermögen und immaterielle Anlagevermögen | 289.700 | 256.235 | 796.000 | 229.033 | -566.967 | 229.033 | -566.967 |
| 27 | Ausf.Inv.est.d.Finanzanl.Verm. | 6.000 | 509.211 | 6.300 | 5.854 | -446 | 5.854 | -446 |
| 28 | SU Auszahlungen a. Investitionstätigkeit (Nr. 24 -27) | 1.580.700 | 1.842.875 | 2.097.300 | 1.033.125 | -1.064.175 | 1.033.125 | -1.064.175 |
| 29 | Zahlungsm.überschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 -J. Nr. 28) | -1.067.178 | -1.135.424 | -1.495.778 | -518.932 | 976.846 | -518.932 | 976.846 |
| 30 | Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29) | -1.000.790 | 47.734 | -887.280 | 1.644.919 | 2.532.199 | 1.644.919 | 2.532.199 |
| 31 | Einz.a.d.Aufn.v.Kred.u.inn.Darl.u.wirtschaftl.vergleichb.Vorgängen für Investitionen | 1.067.178 | 1.200.000 | 1.589.894 | 1.894.116 | 304.222 | 1.894.116 | 304.222 |
| 32 | Ausf.d.Tilg.v.Kred.u.inn.Darl.wirtschaftl.vergleichb.Vorgängen für Investitionen sowie an das Sonder | 576.723 | 588.116 | 597.558 | 591.444 | -6.114 | 591.444 | -6.114 |
| 33 | Zahlungsm.übersch/-bedarf a.Finanz.tätigk. (Nr. 31 -J. 32) | 490.455 | 611.882 | 992.336 | 1.302.672 | 310.336 | 1.302.672 | 310.336 |
| 34 | Änderung d. Zahlungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33) | -510.335 | 659.616 | 105.056 | 2.947.591 | 2.842.535 | 2.947.591 | 2.842.535 |
| 35 | Haushaltsunwirkl. Einzahl.(u.a.fremde Finanzm., Rückz.v.angel.Kassenm., Aufn.v.Liquiditkred.) | 0 | 1.895.220 | 0 | 311.14 | 311.14 | 311.14 | 311.14 |
| 36 | Haushaltsunwirkl. Auszahl.(u.a.fremde Finanzm., mittel, Anl.v.Kassenm., Rückz.v.Liquiditkred.) | 0 | 1.926.499 | 0 | 284.259 | 284.259 | 284.259 | 284.259 |
| 37 | Zahlungsmittelübersch./Zahlungsmittelbed. aus haushaltsunwirks. Zahlungsvorg | 0 | -31.279 | 0 | 26.882 | 26.882 | 26.882 | 26.882 |
| 38 | Best.an Zahlungsm.zu Beginn des Haushaltsjahres | 401.791 | 408.545 | 300.000 | 1.036.882 | 736.882 | 1.036.882 | 736.882 |
| 39 | Veränd. des Best.an Zahlungsmitteln (Nr.34 und 37) | -510.335 | 628.337 | 105.056 | 2.974.473 | 2.869.417 | 2.974.473 | 2.869.417 |
| 40 | Best. an Zahlungsm.am Ende des HHJ (Nr.38 und 39) | -108.544 | 1.036.882 | 405.056 | 4.011.355 | 3.606.299 | 4.011.355 | 3.606.299 |

Mit der zweiten Verordnung zur Änderung der GemHVO vom 30. Juli 2021 trat auch eine Änderung nach § 28 GemHVO in Kraft, die finanzielle Leistungsfähigkeit der Gemeinde in den Bericht mit einzubeziehen.

| <u>Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit für 2023 auf Basis Prognoserechnung 31.12.2023</u> | | <u>Erläuterungen</u> | | <u>Auswertung der Angaben zur Beurteilung der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit</u> | |
|--|---|----------------------|---|---|--------|
| | # | - € - | | Indikatorwert | |
| 1. Ordentliches Ergebnis für 2023 | | 1.713.311,00 | Das ordentliche Ergebnis wird automatisch aus dem Blatt "Ergebnishaushalt" übernommen. | 316,63 | 40,00 |
| Rechnerischer Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses vor Ergebnisverwendung zum 31.12.2023 | | 6.566.417,00 | Es ist der (ggf. vorausichtliche) Bestand der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zum Ende des Haushaltsvorjahres (Abschlussjahr) anzugeben. | 6.566.417,00 | 5,00 |
| 3. Ordentliche Fehlbeträge aus Vorjahren (Bilanzwert) zum 31.12.2023 | | 0,00 | Es ist der in der aufgestellten Bilanz ausgewiesene Fehlbetrag aus Vorjahren (§ 49 Abs. 4 Nr. 1.3.1.1 GemHVO) mit positivem Vorzeichen anzugeben. | 0,00 | 5,00 |
| 4. Bestand der Liquiditätsreserve | | 223.709,05 | Es ist für das Haushaltsvorjahr der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO zur Sicherstellung der Zahlungsfähigkeit vorzuhaltende Mindestbetrag von 2 v.H. der Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit nach dem Durchschnitt der drei dem Haushaltsjahr vorangehenden Jahre anzugeben. | | |
| 4.1 Mindestbetrag der nach § 106 Abs. 1 S. 2 HGO vorzuhaltenden Liquiditätsreserve für 2023 | | 4.011.355,00 | Es ist für das Abschlussjahr die Höhe der tatsächlich vorhandenen Liquiditätsreserve anzugeben. | | 5,00 |
| 4.2 Höhe der tatsächlich vorgehaltenen Liquiditätsreserve am 31.12.2023 | | 27.431.359,00 | Es ist die Höhe des Eigenkapitals (§ 49 Abs. 4 Nr. 1 GemHVO) aus der aufgestellten Vermögensrechnung anzugeben. | 27.431.359,00 | 5,00 |
| 5. Bestand an Eigenkapital am 31.12.2023 | | 0,00 | Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten anzugeben | | 5,00 |
| 6. Höhe der Verbindlichkeiten aus Liquiditätskrediten (Kernverwaltung und Sondervermögen) zum 31.12.2023 | | 0,00 | Es ist die Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse anzugeben | 0,00 | 5,00 |
| 7. Höhe der Verbindlichkeiten gegenüber dem Sondervermögen Hessenkasse zum 31.12.2023 | | 0,00 | | 0,00 | 5,00 |
| 8. Erwirtschaftete Differenz aus Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit und ordentlicher Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse | | 1.572.407,00 | Diese Angabe wird rechnerisch aus dem Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit abzüglich der ordentlichen Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse und zuzüglich der zweckgebundenen Einzahlungen für die ordentliche Tilgung sowie der Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse ermittelt. | 290,59 | 30,00 |
| 8.1 Zahlungsmittelfluss aus laufender Verwaltungstätigkeit für 2023 | | 2.163.851,00 | | | |
| 8.2 Ordentliche Tilgung für 2023 | | 591.444,00 | | | |
| 8.3 Zahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2023 | | 0,00 | | | |
| 8.4 Zweckgebundene Einzahlungen für die ordentliche Tilgung von Investitionskrediten für 2023 | | 0,00 | | | |
| 8.5 Zweckgebundene Einzahlungen für Auszahlungen an das Sondervermögen Hessenkasse für 2023 | | 0,00 | | | |
| <u>Nachrichtlich:</u> Kash-Wert nach Planung für 2023 | | 85,00 | | | 100,00 |
| | | | | | 85,00 |

Stand der Verschuldung:

Ende Q4/2023 belaufen sich die Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen bei Kreditinstituten auf rund 9.894 TEUR. Der Liquiditätskredit ist Stand 31.12.2023 nicht in Anspruch genommen. Die Summe der liquiden Mittel beläuft sich zum Quartalsende auf rund 4.011,4 TEUR. Die Kreditverbindlichkeiten je Einwohner (Stand 31.12.22: 5.624 EW) belaufen sich damit auf rund 1.759 EUR.

Übersicht der im Jahr 2023 durchgeführten investiven Maßnahmen ohne HHR: (Stand 19.01.2024)

| Nr. | Name | Kosten- stelle | Kosten- träger | Plan 2023 | Ist 2023 | Rest 2023 |
|-----------------|--|-------------------|-------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| 111-01 | EDV-Ausstattung | 10240 | 111990 | 41.000,00 € | 40.213,74 € | 786,26 € |
| 111-04 | Software | 10240 | 111990 | 13.000,00 € | - € | 13.000,00 € |
| 111-14 | GWG-Pool EDV-Ausstattung | 10240 | 111990 | 1.000,00 € | 1.000,00 € | - € |
| 111-16 | Rathaus Grävenwiesbach PV-Anlage | 30110 | 111610 | 5.000,00 € | - € | 5.000,00 € |
| 111-98 | Versorgungsrücklage | 10220 | 111500 | 6.300,00 € | 5.854,24 € | 445,76 € |
| 111-99 | GWG Verwaltung | 10210 | 111500 | 1.000,00 € | 24,18 € | 975,82 € |
| 126-01 | Digitalfunk Feuerwehr | 10410 | 126000 | 7.000,00 € | 7.541,64 € | - 541,64 € |
| 126-02 | Erwerb von Löschgeräten | 10410 | 126000 | 25.000,00 € | - € | 25.000,00 € |
| 126-10 | Notstromspeisung FWGH/DGH | 30110 | 126000 | 15.000,00 € | - € | 15.000,00 € |
| 126-13 | Ersatzbeschaffung Feuerwehrfahrzeuge | 10410 | 126000 | 370.000,00 € | - € | 370.000,00 € |
| 126-17 | Sonstige Betriebsausstattung | 10410 | 126000 | 6.000,00 € | 5.996,55 € | 3,45 € |
| 126-18 | Fahrzeughalle Grv MTW JFW/Stromerzeuger | 10420 | 126000 | - € | 10.000,00 € | - 10.000,00 € |
| 126-19 | Einsatzkleidung Atemschutzgeräteträger | 10410 | 126000 | 4.500,00 € | - € | 4.500,00 € |
| 126-21 | Investitionszuschus IKZ Feuerwehr Servicezentrum | 10410 | 126000 | 250.000,00 € | - € | 250.000,00 € |
| 126-99 | GWG Brandschutz | 10410 | 126000 | 8.000,00 € | 1.463,22 € | 6.536,78 € |
| 163-02 | Fahrzeug/Geräte Bauhof | 30510 | 111630 | 18.000,00 € | 10.363,42 € | 7.636,58 € |
| 163-99 | GWG Bauhof | 30510 | 111630 | 3.000,00 € | 2.502,00 € | 498,00 € |
| 164-02 | Bürgerhaus Grävenwiesbach | 30110 | 111640 | 50.000,00 € | - € | 50.000,00 € |
| 164-98 | Betriebs- und Geschäftsausstattung BGH/DGH/LKH > EUR 1.000,- | 30110 | 111640 | 3.000,00 € | 3.000,00 € | - € |
| 164-99 | GWG BGH/DGH/LKH EUR 150,- bis EUR 1.000,- | 30110 | 111640 | 2.000,00 € | 465,28 € | 1.534,72 € |
| 315-99 | GWG Soziale Einrichtung Flüchtlinge | 10610 | 315500 | 3.000,00 € | 1.170,00 € | 1.830,00 € |
| 366-05 | Spielgeräte öffentl. Spielplätze | 30310 | 366100 | 40.000,00 € | 30.498,07 € | 9.501,93 € |
| 521-01 | An- und Verkauf von Baugrundstücken (Ausz.) | 30920 | 521000 | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € |
| 521-03 | An- und Verkauf von landw. Grundstücken | 30940 | 521000 | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € |
| 533-27 | Wasseraufbereitungsanlage Naunstadt/ Laubach | 30260 | 533000 | 50.000,00 € | - € | 50.000,00 € |
| 533-28 | Erw. Wasserversorgung Grv. - Umsetzung der Studie | 30260 | 533000 | 400.000,00 € | - € | 400.000,00 € |
| 533-34 | Entsäuerungsanlage AFB Mönstadt | 30260 | 533000 | 150.000,00 € | - € | 150.000,00 € |
| 533-36 | Neuanschaffung Fahrzeug Wasser | 30260 | 533000 | 10.000,00 € | - € | 10.000,00 € |
| 533-98 | Ersatz Investitionen BGA/ Maschinen/ Geräte Wasserversorgung | 30260 | 533000 | 4.500,00 € | 9.414,60 € | - 4.914,60 € |
| 533-99 | GWG Anlagen/ Maschinen | 30260 | 533000 | 8.000,00 € | 4.142,11 € | 3.857,89 € |
| 538-01 | Erneuerung Kläranlage | 30120 | 538000 | 380.000,00 € | - € | 380.000,00 € |
| 538-99 | GWG Anlagen/ Maschinen | 30270 | 538000 | 1.000,00 € | - € | 1.000,00 € |
| 541-25 | Grundhafte Erneuerung Bushaltestellen | 30240 | 541000 | 100.000,00 € | 9.160,26 € | 90.839,74 € |
| 553-08 | Infrastrukturelle Vebesserungen Friedhöfe | 30340 | 553000 | 40.000,00 € | - € | 40.000,00 € |
| 555-04 | Forstausstattung Motorkettensägen inkl. Zubehör | 30410 | 555000 | 12.000,00 € | 8.624,29 € | 3.375,71 € |
| 555-07 | Erneuerung der Feldwegebrücken | 30250 | 555100 | 30.000,00 € | 23.686,59 € | 6.313,41 € |
| Ergebnis | | | | 2.097.300,00 € | 175.120,19 € | 1.922.179,81 € |

Die investiven Mittelabrufe der übertragenen Haushaltsreste aus den Vermögensrechnungen der Jahre 2020/2021/2022 in das Haushaltsjahr 2023 werden nachfolgend abgebildet:

Übertragung Haushaltsreste Vermögensrechnung 2020 in das Haushaltsjahr 2023
Stand 04.01.2024

| Inv-Nr./ Bezeichnung | Ansatz 2020 | Ausgaben 2020 | Ausgaben 2021 | Ausgaben 2022 | vrs. übertragene HH-Reste 2020 nach 2023 | Ausgaben 2023 | HH-Reste 2023 |
|---|---------------------|---------------|--------------------|--------------------|--|--------------------|--------------------|
| 126-13 Ersatzbeschaffung Feuerwehrfahrzeuge | 100.000,00 € | - € | 10.840,84 € | 18.519,73 € | 70.639,43 € | 49.678,70 € | 20.960,73 € |
| Summe: | 100.000,00 € | - € | 10.840,84 € | 18.519,73 € | 70.639,43 € | 49.678,70 € | 20.960,73 € |

Bemerkung: Anschaffung TSF-W Naunstadt, begonnene Maßnahmen dürfen länger übertragen werden (siehe Budgetrichtlinie)

Übertragung Haushaltsreste Vermögensrechnung 2021 in das Haushaltsjahr 2023
Stand 04.01.2024

| Inv-Nr./ Bezeichnung | Ansatz 2021 | Ausgaben 2021 | Ausgaben 2022 | vrs. übertragene HH-Reste 2021 nach 2023 | Ausgaben 2023 | HH-Reste 2023 |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|--|--------------------|---------------------|
| 521-03 An- und Verkauf von sonstigen Grundstücken | 20.000,00 € | 193,80 € | 4.832,52 € | 14.973,68 € | 14.973,68 € | - € |
| 538-01 Erneuerung Kläranlage | 200.000,00 € | 87.633,05 € | 29.807,80 € | 82.559,15 € | 32.898,38 € | 49.660,77 € |
| 553-03 Stele f. halbanonyme Gräber | 90.000,00 € | 13.910,06 € | 40.355,43 € | 35.734,51 € | 14.622,53 € | 21.111,98 € |
| 553-08 Infrastrukturelle Verbesserungen Friedhöfe | 70.000,00 € | - € | 9.447,97 € | 60.552,03 € | 7.680,99 € | 52.871,04 € |
| Summe: | 380.000,00 € | 101.736,91 € | 84.443,72 € | 193.819,37 € | 70.175,58 € | 123.643,79 € |

Übertragung Haushaltsreste Vermögensrechnung 2022 in das Haushaltsjahr 2023
Stand 04.01.2024

| Inv-Nr./ Bezeichnung | Ansatz 2022 | Ausgaben 2022 | vrs. übertragene HH-Reste 2022 nach 2023 | Ausgaben 2023 | HH-Reste 2023 |
|---|-----------------------|--------------------|--|---------------------|---------------------|
| 111-04 Software | 40.000,00 € | 28.803,33 € | 11.196,67 € | 1.178,10 € | 10.018,57 € |
| 111-99 GWG Verwaltung | 2.000,00 € | 1.595,18 € | 404,82 € | 404,82 € | - € |
| 126-02 Erwerb von Löschgeräten | 29.500,00 € | 11.597,41 € | 17.902,59 € | 15.043,30 € | 2.859,29 € |
| 126-13 Ersatzbeschaffung Feuerwehrfahrzeuge | 100.000,00 € | - € | 100.000,00 € | 20.570,72 € | 79.429,28 € |
| 126-19 Einsatzkleidung Atemschutzgeräteträger | 4.500,00 € | - € | 4.500,00 € | 2.138,13 € | 2.361,87 € |
| 163-02 Fahrzeug/Geräte Bauhof | 8.000,00 € | 3.778,25 € | 4.221,75 € | 4.221,75 € | - € |
| 366-05 Spielgeräte öffentl. Spielplätze | 30.000,00 € | 20.278,74 € | 9.721,26 € | 9.721,26 € | - € |
| 521-01 An- und Verkauf von Baugrundstücken | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € |
| 521-03 An- und Verkauf von sonstigen Grundstücken | 20.000,00 € | - € | 20.000,00 € | 3.106,39 € | 16.893,61 € |
| 533-27 Wasseraufbereitungsanlage Naunstadt/ Laubach | 85.000,00 € | 4.500,00 € | 80.500,00 € | 9.000,00 € | 71.500,00 € |
| 533-28 Erw. Wasserversorgung- Studien sowie Umsetzung | 830.000,00 € | 4.521,84 € | 825.478,16 € | 664.522,98 € | 160.955,18 € |
| 533-36 Neuanschaffung Fahrzeug Wasser | 60.000,00 € | - € | 60.000,00 € | - € | 60.000,00 € |
| 538-01 Erneuerung Kläranlage | 200.000,00 € | - € | 200.000,00 € | - € | 200.000,00 € |
| Summe: | 1.429.000,00 € | 75.074,75 € | 1.353.925,25 € | 729.907,45 € | 624.017,80 € |

Überplanmäßig und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlung:

Die mittelbewirtschaftenden Fachämter/ Fachbereiche bzw. die Produktbereichs-/Budgetverantwortlichen können bei festgestellten Mehrbedarfen und vor Auftragsvergabe über den Gemeindevorstand die Genehmigung einer über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendung bzw. Auszahlung beantragen.

Das Verfahren führt zur Möglichkeit einer Ansatzüberschreitung in Höhe der genehmigten über- bzw. außerplanmäßigen Aufwendungen bzw. Auszahlungen. Eine Veränderung des Haushaltsansatzes erfolgt nicht.

Die gemeindlichen Gremien werden hiermit unabhängig vom Umfang und der Bedeutung der Haushaltsansatzüberschreitungen über die vom Gemeindevorstand oder aufgrund der Delegationsmöglichkeiten bewilligten über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen nach Nr. 7 Hw. zu § 100 HGO unterrichtet, damit keine Konflikte zwischen den Organen bestehen.

Zahlungswirksam getätigte APL/ÜPL-Maßnahmen in der Periode 01.01.2023-31.12.2023:

| Bezeichnung | Art | Betrag |
|---|------------|---------------|
| Schiebetürenaustausch Rathaus Grävenwiesbach | ÜPL | 19.089,98 € |
| Bodenplatte/Dacharbeiten Garage FW Grävenwiesbach | ÜPL | 9.847,26 € |
| Sirenenanlagen Tetra Umrüstung Laubach + Grävenwiesbach | ÜPL | 541,64 € |
| Gelber Sack Container Kita Grävenwiesbach | APL | 359,95 € |
| Überwachungskamera Bauwagen Wald KiGa | APL | 311,96 € |
| Stellplatz Lagercontainer Wasserversorgung | ÜPL | 4.031,10 € |

Darüber hinaus wurde in 2023 die nachfolgende Maßnahme bewilligt, die erst in 2024 zu einer über- oder außerplanmäßigen Aufwendung bzw. Auszahlung führte:

| Bezeichnung | Art | Betrag |
|---|------------|---------------|
| Vorhänge für DGH Hunstadt aus schwerentflammbarem Stoff | ÜPL | 1.993,24 € |

Kennzahlen:

Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Entwicklungen Ende Q4/2023 werden die nachfolgenden vergangenheitsbasierten Kennzahlen herangezogen. Da entsprechende Vergleichswerte für Hessen nicht öffentlich verfügbar sind, zieht die Finanzverwaltung der Gemeinde Grävenwiesbach ersatzweise die haushaltswirtschaftlichen Kennzahlen aus der überörtlichen Prüfung der kleinen kreisangehörigen Kommunen des NKF-Kennzahlensets Nordrhein-Westfalen, Stand 18.10.2022, heran.

| Kennzahlen | Definition | 31.12.2021 | 31.12.2022 | vorl. Q4/2023 |
|--------------------------------------|--|------------|------------|------------------|
| zur Ertragslage | | | | |
| Zuwendungsquote: | $(\text{Erträge aus Zuwendungen} / \text{ordentliche Erträge}) \times 100$ | 14,2% | 16,1% | 20,9% |
| Personalintensität | $(\text{Personalaufwendungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$ | 13,5% | 14,6% | 14,7% |
| Sach- und Dienstleistungsintensität: | $(\text{Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen} / \text{ordentliche Aufwendungen}) \times 100$ | 26,3% | 23,9% | 21,7% |
| Aufwandsdeckungsquote: | $(\text{Ordentliche Erträge} + \text{Finanzerträge} / \text{Ordentliche Aufwendungen} + \text{Finanzaufwendungen}) \times 100$ | 115,3% | 114,5% | 116,8% |
| zur Vermögenslage | | | | |
| Abschreibungsintensität: | $(\text{Bilanzielle Abschreibungen auf Anlagevermögen} / \text{Ordentliche Aufwendungen}) \times 100$ | 10,0% | 10,7% | 10,9% |

Die Zuwendungsquote gibt Hinweise darauf, inwieweit eine Kommune von Zuwendungen und somit von Leistungen Dritter abhängig ist. Der als Vergleichswert herangezogene Median laut NKF-Kennzahlenset für 2021 liegt bei 18,06%. Die seitens der Gemeinde Grävenwiesbach erhaltenen Zuwendungen liegen damit für den Zeitraum bis zum vierten Quartal 2023 deutlich über dem Vergleichswert.

Die Personalintensität zeigt das Verhältnis von Personalaufwendungen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Bereich Kernbereich der Gemeinde die gesamten ordentlichen Aufwendungen durch die Personalaufwendungen gebunden werden. Ist diese Quote gering, steht das für eine gute Auslastung der vorhandenen Arbeitskraft. Entsprechend lässt die Kennzahl auch eine Aussage über die Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns zu. Der vergleichsweise herangezogene Median laut NKF-Kennzahlenset für 2021 liegt mit 17,98% aufwandsmäßig über dem Wert der Gemeinde Grävenwiesbach.

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt an, welchen Anteil die Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an den ordentlichen Aufwendungen haben. Sie lässt erkennen, in welchem Ausmaß sich eine Gemeinde für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat. Der vergleichsweise herangezogene Halbjahres-Median laut NKF-Kennzahlenset liegt für 2021 bei 17,6% und damit deutlich unter dem Wert der Gemeinde Grävenwiesbach.

Die Aufwandsdeckungsquote gibt an, in welchem Umfang die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt werden. Die Kennzahl trifft eine Aussage darüber, inwieweit im operativen Kernbereich der Gemeinde die Erträge ausreichen. Sie lässt damit auch eine Aussage über die Wirtschaftlichkeit des Verwaltungshandelns zu. Das finanzielle Gleichgewicht wird durch eine vollständige Deckung erreicht. Das bedeutet, dass bei Gemeinden, die einen Aufwandsdeckungsgrad von unter 100% aufweisen, das ordentliche Ergebnis negativ ist. Ein niedriger Aufwandsdeckungsgrad weist zudem darauf hin, dass entweder die operativen Erträge nicht ausreichen oder ein Aufwandsproblem vorliegt. Durch den Einfluss des Finanzergebnisses kann in der Praxis ein Aufwandsdeckungsgrad von über 100% erforderlich werden (z.B. negatives Finanzergebnis aufgrund zu hoher Zinsbelastungen durch aufgenommenes Kapital). Der vergleichsweise herangezogene Median des NKF-Kennzahlensets für 2021 liegt bei 105 % und damit deutlich unter dem Wert der Gemeinde Grävenwiesbach. Aufgrund der noch nicht erfolgten Jahresabschlussbuchungen für 2023 ist der Wert nur eingeschränkt aussagekräftig (zu geringe Aufwandsgröße im Nenner).

Die Abschreibungsintensität gibt das Verhältnis der Abschreibungen auf das Anlagevermögen zu den ordentlichen Aufwendungen an. Sie zeigt damit, in welchem Umfang der gemeindliche Haushalt

durch den Wertverlust des Anlagevermögens belastet wird. Größere Abweichungen zum Durchschnitt nach oben geben einen Anhaltspunkt für ggf. notwendige weitere Analysen. Der Median laut NKF-Kennzahlenset für 2021 liegt bei 9,71 %. Aufgrund der noch nicht erfolgten Jahresabschlussbuchungen für 2023 ist der Wert nur eingeschränkt aussagekräftig (zu geringe Aufwandsgröße im Nenner).