



Gemeinde Utzenfeld

Jahresabschluss 2024

Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 26.06.2025 den Jahresabschluss für das Jahr 2024 mit folgenden Werten fest:

| | | EUR |
|-------------|---|---------------------|
| 1. | Ergebnisrechnung | |
| 1.1 | Summe der ordentlichen Erträge | 3.167.095,83 |
| 1.2 | Summe der ordentlichen Aufwendungen | 3.345.625,90 |
| 1.3 | Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | -178.530,07 |
| 1.4 | Außerordentliche Erträge | 0,00 |
| 1.5 | Außerordentliche Aufwendungen | 5,48 |
| 1.6 | Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | -5,48 |
| 1.7 | Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | -178.535,55 |
| 2. | Finanzrechnung | |
| 2.1 | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 3.015.493,27 |
| 2.2 | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.466.769,05 |
| 2.3 | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 548.724,22 |
| 2.4 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 85.404,56 |
| 2.5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 303.610,16 |
| 2.6 | Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 218.205,60 |
| 2.7 | Finanzierungsmittelüberschuss (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 330.518,62 |
| 2.8 | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 20.224,53 |
| 2.10 | Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | 20.224,53 |
| 2.11 | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | 310.294,09 |
| 2.12 | Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 7.354,28 |
| 2.13 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 1.395.794,30 |
| 2.14 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | 302.939,81 |
| 2.15 | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 1.698.734,11 |

| 3. | Bilanz | |
|-------------|--|----------------------|
| 3.1 | Immaterielles Vermögen | 153,39 |
| 3.2 | Sachvermögen | 12.321.646,30 |
| 3.3 | Finanzvermögen | 1.871.213,95 |
| 3.4 | Abgrenzungsposten | 6.746,57 |
| 3.5 | Nettoposition | 0,00 |
| 3.6 | Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 14.199.760,21 |
| 3.7 | Basiskapital | 8.009.870,64 |
| 3.8 | Rücklagen | 2.450.657,12 |
| 3.9 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 |
| 3.10 | Sonderposten | 2.692.695,05 |
| 3.11 | Rückstellungen | 763.345,45 |
| 3.12 | Verbindlichkeiten | 273.191,95 |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 10.000,00 |
| 3.14 | Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 14.199.760,21 |

Der Planvergleich des Jahresabschlusses nach § 51 GemHVO wird aus Vereinfachungsgründen nach der Mindestgliederung der §§ 2-4 GemHVO aufgestellt.

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 5 |
| Vorwort | 6 |
| Utzenfeld in Zahlen | 7 |
| Rechenschaftsbericht | 8 |
| Vorbemerkung..... | 8 |
| Wirtschaftliche Lage | 8 |
| Ausblick..... | 10 |
| Ergebnisrechnung..... | 11 |
| Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses | 23 |
| Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen..... | 27 |
| Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen | 35 |
| Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen..... | 36 |
| Finanzrechnung | 37 |
| Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen | 44 |
| Investitionen | 46 |
| Bilanz..... | 52 |
| Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 52 |
| Erläuterungen zu den Bilanzpositionen..... | 57 |
| Berichtigung der Eröffnungsbilanz | 72 |
| Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten | 72 |
| Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen..... | 72 |
| Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen..... | 73 |
| Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre | 73 |
| Anhang | 74 |
| Organe der Gemeinde Utzenfeld | 74 |
| Anlagen | 75 |
| Anlage 1: Vermögensübersicht..... | 75 |
| Anlage 2: Forderungsübersicht..... | 76 |
| Anlage 3: Schuldenübersicht | 77 |
| Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss | 79 |
| Anlage 5: Übersicht über den Stand der Rückstellungen..... | 80 |
| Anlage 6: Übersicht über die Entwicklung der Liquidität | 81 |
| Anlage 7: Übersicht über Verpflichtungen aus Verpflichtungsermächtigungen | 82 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|--------|---|
| AfA | Absetzung für Abnutzung (Abschreibungen) |
| AHK | Anschaffungs- und Herstellungskosten |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| KVBW | Kommunaler Versorgungsverband Baden-Württemberg |
| NKHR | Neues Kommunales Haushalts- und Rechnungswesen |
| RAP | Rechnungsabgrenzungsposten |
| RBW | Restbuchwert |
| Sopo | Sonderposten |
| THH | Teilhaushalt |

Vorwort

Mit diesem Jahresabschluss legt die Gemeinde Utzenfeld ihre Leistungsbilanz für das Jahr 2024 vor. Es handelt sich um den neunten Jahresabschluss im NKHR. Aufgrund der umfangreichen Umstellungsarbeiten kann der Abschluss erst im III. Quartal dem Gemeinderat vorgelegt werden. Die Umstellungsarbeiten sind zwischenzeitlich abgeschlossen. Allerdings ist das Rechnungswesen deutlich aufwändiger als in der Kameralistik. Da im NKHR die Rechnungsabgrenzung ein wesentliches Instrument zur Ermittlung des Ressourcenbedarfs darstellt, wird auch in künftigen Jahren eine Vorlage des Jahresabschlusses erst im III. Quartal möglich sein.

Der Jahresabschluss besteht aus den drei Komponenten:

- **Ergebnisrechnung**
- **Finanzrechnung**
- **Vermögensrechnung (Bilanz)**

Er ist um einen Anhang zu erweitern und durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Der Jahresabschluss stellt die **tatsächliche Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage** der Gemeinde dar. Er zeigt die wesentlichen Ereignisse des letzten Jahres und gibt damit in Verbindung mit der finanziellen Perspektive einen **ganzheitlichen Einblick** in die Arbeit der Verwaltung. Somit informiert der Bericht die Bürgerinnen und Bürger, die politischen Gremien und die Verwaltung über die finanzielle und wirtschaftliche Entwicklung der Gemeinde Utzenfeld.

Leider ist es im neunten doppelten Haushaltsjahr nicht gelungen, einen ausgeglichenen Jahresabschluss vorzulegen.

Da die Abschreibungen nicht in voller Höhe erwirtschaftet werden konnten, schloss die **Ergebnisrechnung** mit einem negativen Ergebnis ab. Das Defizit im ordentlichen Ergebnis wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen. Im Sonderergebnis wurde ebenfalls ein Defizit erwirtschaftet, welches der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses entnommen wurde.

Die **Finanzrechnung** (Liquidität) schloss mit einem positiven Ergebnis ab. Der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen konnte erwirtschaftet und die Soll-Liquiditätsreserve nach 22 Abs. 2 GemHVO problemlos nachgewiesen werden.

Schönau im Schwarzwald, den 21. Mai 2025

Meike Schelshorn; Rechnungsamt

Utzenfeld in Zahlen

- **Einwohner zum 30.06.2023** 615
- **Gemarkungsgröße** 740 ha
 - davon Forstbetriebsfläche (Stand 2019) 453 ha
 - davon Holzbodenfläche (Stand 2019) 417 ha
 - davon (kommunale) Weidefläche 141 ha



- **Kommunaler Finanzausgleich**
 - Steuerkraftmesszahl 1.565.810
 - Bedarfsmesszahl 1.075.266
 - Schlüsselzahl 0,00
 - Sockelgarantie 0,00
 - Familienleistungsausgleich 33.336
 - Kindergartenförderung 0,00
 - Kleinkindbetreuung 0,00
 - Steuerkraftsumme 1.565.810
 - Steuerkraftsumme je Einwohner 2.546,03

Rechenschaftsbericht

Vorbemerkung

Nach § 54 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

Dabei sind die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses und erhebliche Abweichungen der Jahresergebnisse von den Haushaltsansätzen zu erläutern und eine Bewertung der Abschlussrechnungen vorzunehmen.

Wirtschaftliche Lage

Im Ergebnishaushalt 2024 war ein Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von 551.505 € vorgesehen. In der **Ergebnisrechnung** wurde ein Fehlbetrag von 178.535,55 € erwirtschaftet. Dies ist eine Verbesserung um 372.969,45 €. Somit konnte die NKHR Vorgabe, die Abschreibungen zu erwirtschaften nicht erfüllt werden. Ursächlich für diese positive Entwicklung gegenüber dem Haushaltsplan sind in erster Linie deutliche Mehreinnahmen aus der Gewerbesteuer sowie das Betriebsergebnis im Gemeindegewinn.

Im Sonderergebnis wurde ein Defizit in Höhe von 5,48 € erwirtschaftet.

Die Liquidität in der **Finanzrechnung** hat sich innerhalb des Jahres 2024 um 302.939,81 verbessert. Der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der ordentlichen Tilgung wurde, aufgrund des Zahlungsmittelüberschusses der Ergebnisrechnung, erwirtschaftet.

Zum 31.12.2024 betrug der Zahlungsmittelbestand 1.698.734,11 € (Vorjahr 1.395.794,30 €).

Die Ausstattung an liquiden Mitteln kann weiterhin als sehr gut bezeichnet werden.

Das Vermögen und das Kapital der Gemeinde werden in der **Bilanz** dargestellt. Die Bilanzsumme stieg um 458.457,85 € auf 14.199.760,21 €.

Das Sachvermögen auf der **Aktivseite** stieg um 42.440,98 €. Es wird nun mit 12.321.646,30 € ausgewiesen. Der Werteverzehr durch die planmäßigen Abschreibungen betrug 254.965,37 €.

Das Finanzvermögen stieg, insbesondere durch die Zunahme der liquiden Mittel, um 416.449,81 € auf 1.871.213,95 €. Davon entfallen 15.601,47 € auf Beteiligungen und sonstige Anteilsrechte. An öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen werden 71.532,95 € ausgewiesen. Die privatrechtlichen Forderungen betragen 83.344,48 €. Die liquiden Mittel belaufen sich auf 1.698.734,11 €.

Auf der **Passivseite** wird das Eigenkapital mit 10.460.527,76 € ausgewiesen. Davon entfallen 8.009.870,64 € auf das Basiskapital und 2.450.657,12 € auf Rücklagen.

Das Defizit im ordentlichen Ergebnis von 178.530,07 € wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen und das Defizit im Sonderergebnis von 5,48 € wurde der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses entnommen. Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses hat zum 31.12.2024 einen Stand von 2.412.839,55 € und die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses einen Stand von 37.817,57 €.

An Sonderposten wurden 130.919,42 € „ordentlich“ aufgelöst. In der Bilanz werden Sonderposten von 2.692.695,05 € ausgewiesen.

Die Rückstellungen für ausgleichspflichtige Gebührenüberschüsse nach § 41 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO betragen 151.722,45 €. Diese werden bei der Gebührenkalkulation in späteren Jahren berücksichtigt. Des Weiteren werden für FAG- und Kreisumlage Rückstellungen nach § 41 Abs. 2 GemHVO über insgesamt 611.623,00 € ausgewiesen. Diese werden im Jahr 2026 zur Auszahlung fällig. Somit werden Rückstellungen zum 31.12.2024 von insgesamt 763.345,45 € ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt 273.191,95 €. Das sind 94.259,38 € mehr als im Vorjahr. Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten betragen 85.802,203 €. Dazu kommen noch Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit 169.588,82 € und sonstige Verbindlichkeiten 17.800,93 €.

Ausblick (02.06.2025)

Zum Haushaltsjahr 2025 lassen sich zum aktuellen Zeitpunkt noch keine verlässlichen Prognosen treffen. Die Realsteuern liegen zwar auf den Ansätzen des Haushaltsplans, haben aber in Utzenfeld traditionell geringe Auswirkungen auf das Haushaltsergebnis. Die Gewerbesteuer liegt aktuell rund 312.000 € über dem Planansatz und ist für das Gesamtergebnis enorm bedeutend.

Wesentlich für die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Utzenfeld ist auch das Betriebsergebnis des Gemeindewalds. Aufgrund der verzögerten Abrechnung über die Forstbetriebsgemeinschaft lassen sich zu diesem Zeitpunkt leider noch keine Aussagen über das voraussichtliche Forstergebnis treffen. Im Haushaltsplan ist ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 6.220 € (ohne kalkulatorisches Ergebnis) geplant. Derzeit liegen die Erträge sowie die Aufwendungen deutlich unter dem Planansatz.

Die weiteren Ergebnisse orientieren sich aktuell am Planansatz bzw. lassen zu diesem Zeitpunkt keine detailliertere Aussage zu.

Im Haushaltsplan 2025 ist ein Defizit im ordentlichen Ergebnis von 94.680 € veranschlagt.

Ergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung werden sämtliche Aufwendungen und Erträge gegenübergestellt. Zunächst werden die ordentlichen Erträge und Aufwendungen als ordentliches Ergebnis dargestellt. Anschließend wird das Sonderergebnis als Saldo der außerordentlichen Erträge und Aufwendungen ausgewiesen. Beide Salden bilden das Gesamtergebnis.

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|-----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + Steuern und ähnliche Abgaben | 1.614.806,64 | 1.495.470 | 2.350.913,00 | 855.443- | 0 | 0,00 | 855.443- | 0,00 |
| 2 | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 103.577,97 | 245.975 | 130.822,69 | 115.152 | 0 | 0,00 | 115.152 | 0,00 |
| 3 | + Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 129.059,38 | 127.540 | 128.299,74 | 760- | 0 | 0,00 | 760- | 0,00 |
| 5 | + Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 239.484,48 | 267.520 | 222.712,64 | 44.807 | 0 | 0,00 | 44.807 | 0,00 |
| 6 | + Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 206.947,06 | 165.145 | 297.166,58 | 132.022- | 0 | 0,00 | 132.022- | 0,00 |
| 7 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 7.186,55 | 325 | 10.182,93 | 9.858- | 0 | 0,00 | 9.858- | 0,00 |
| 8 | + Zinsen und ähnliche Erträge | 11,85 | 0 | 11,95 | 12- | 0 | 0,00 | 12- | 0,00 |
| 10 | + Sonstige ordentliche Erträge | 28.805,02 | 32.055 | 26.986,30 | 5.069 | 0 | 0,00 | 5.069 | 0,00 |
| 11 | = Ordentliche Erträge | 2.329.878,95 | 2.334.030 | 3.167.095,83 | 833.066- | 0 | 0,00 | 833.066- | 0,00 |
| 12 | - Personalaufwendungen | 124.824,52- | 114.450- | 106.200,48- | 8.250- | 0 | 0,00 | 8.250- | 0,00 |

| Ifd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|-----------|---|-----------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | | | | |
| 14 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 617.955,22- | 870.235- | 664.429,02- | 205.806- | 0 | 0,00 | 205.806- | 0,00 |
| 15 | - Abschreibungen | 250.438,29- | 252.750- | 254.968,10- | 2.218 | 0 | 0,00 | 2.218 | 0,00 |
| 16 | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.309,00- | 1.460- | 1.146,25- | 314- | 0 | 0,00 | 314- | 0,00 |
| 17 | - Transferaufwendungen | 1.354.741,79- | 1.532.615- | 2.186.932,15- | 654.317 | 0 | 0,00 | 654.317 | 0,00 |
| 18 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 132.587,35- | 114.025- | 131.949,90- | 17.925 | 0 | 0,00 | 17.925 | 0,00 |
| 19 | = Ordentliche Aufwendungen | 2.481.856,17- | 2.885.535- | 3.345.625,90- | 460.091 | 0 | 0,00 | 460.091 | 0,00 |
| 20 | = Ordentliches Ergebnis | 151.977,22- | 551.505- | 178.530,07- | 372.975- | 0 | 0,00 | 372.975- | 0,00 |
| 21 | + Außerordentliche Erträge | 97,56- | 0 | 9,00- | 9 | 0 | 0,00 | 9 | 0,00 |
| 22 | - Außerordentliche Aufwendungen | 106,56 | 0 | 3,52 | 4- | 0 | 0,00 | 4- | 0,00 |
| 23 | = Sonderergebnis | 9,00 | 0 | 5,48- | 5 | 0 | 0,00 | 5 | 0,00 |
| 24 | = Gesamtergebnis | 151.968,22- | 551.505- | 178.535,55- | 372.969- | 0 | 0,00 | 372.969- | 0,00 |
| 24 | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 29 | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 151.977,22 | 551.505 | 178.530,07 | 372.975 | 0 | 0,00 | 372.975 | 0,00 |
| 31 | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 9,00- | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

| Ifd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR |
|-------------|--|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|--|--|---|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 32 | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | 0 | 5,48 | 5- | 0 | 0,00 | 5- | 0,00 |

Teilergebnisrechnung - THH 1 „Innere Verwaltung“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|----------|---|--|-----------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 2.840,00 | 2.850 | 3.030,00 | 180- | 0 | 0,00 | 180- | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 19.207,05 | 17.760 | 17.751,72 | 8 | 0 | 0,00 | 8 | 0,00 |
| 5 | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 796,16 | 800 | 813,05 | 13- | 0 | 0,00 | 13- | 0,00 |
| 6 | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 20.999,75 | 20.795 | 23.946,12 | 3.151- | 0 | 0,00 | 3.151- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.432,50 | 325 | 2.591,97 | 2.267- | 0 | 0,00 | 2.267- | 0,00 |
| 8 | + | Zinsen und ähnliche Erträge | 11,85 | 0 | 11,95 | 12- | 0 | 0,00 | 12- | 0,00 |
| 10 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 658,85 | 470 | 1.786,93 | 1.317- | 0 | 0,00 | 1.317- | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 47.946,16 | 43.000 | 49.931,74 | 6.932- | 0 | 0,00 | 6.932- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 99.113,25- | 93.450- | 91.548,05- | 1.902- | 0 | 0,00 | 1.902- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 267.087,97- | 374.785- | 315.826,42- | 58.959- | 0 | 0,00 | 58.959- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 77.003,64- | 76.695- | 74.100,30- | 2.595- | 0 | 0,00 | 2.595- | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 763,87- | 1.000- | 695,35- | 305- | 0 | 0,00 | 305- | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 495,50- | 525- | 391,83- | 133- | 0 | 0,00 | 133- | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 66.282,14- | 56.285- | 64.986,00- | 8.701 | 0 | 0,00 | 8.701 | 0,00 |

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz- Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------------|--|--|---|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 510.746,37- | 602.740- | 547.547,95- | 55.192- | 0 | 0,00 | 55.192- | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 462.800,21- | 559.740- | 497.616,21- | 62.124- | 0 | 0,00 | 62.124- | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 389.654,38 | 192.815 | 447.452,20 | 254.637- | 0 | 0,00 | 254.637- | 0,00 |
| 24 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 288.646,97- | 70.830- | 289.129,15- | 218.299 | 0 | 0,00 | 218.299 | 0,00 |
| 27 | - | kalkulatorische Kosten | 4.420,88- | 4.280- | 4.334,48- | 54 | 0 | 0,00 | 54 | 0,00 |
| 28 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 96.586,53 | 117.705 | 153.988,57 | 36.284- | 0 | 0,00 | 36.284- | 0,00 |
| 29 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 366.213,68- | 442.035- | 343.627,64- | 98.407- | 0 | 0,00 | 98.407- | 0,00 |

Kostenstellen des Teilhaushalt 1

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2024 | Ordentliches Ergebnis 2023 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 11100101 | Bürgermeister | 0,00 | 57.655,98 | -57.655,98 | -60.938,88 | -93,75 | 0,00 | 0,00 |
| 11100102 | Gemeinderat | 0,00 | 4.642,22 | -4.642,22 | -2.540,00 | -7,55 | 0,00 | 0,00 |
| 11110101 | Gemeindeverwaltung | 378,20 | 12.618,45 | -12.240,25 | -15.038,84 | -19,90 | -12.240,26 | 0,00 |
| 11140601 | Repräsentation | 0,00 | 1.034,54 | -1.034,54 | -3.232,87 | -1,68 | -1.239,62 | 0,00 |
| 11140602 | Ehrungen/Jubiläen | 0,00 | 1.283,42 | -1.283,42 | -1.051,15 | -2,09 | -1.552,47 | 0,00 |
| 11210701 | Arbeitsschutz/-medizin | 0,00 | 27,06 | -27,06 | -362,78 | -0,04 | -163,06 | 0,00 |
| 11220501 | Gemeindekasse | 11,95 | 699,35 | -687,40 | -752,03 | -1,12 | -687,40 | 0,00 |
| 11220701 | Vollstreckung | 610,70 | 2,50 | 608,20 | 381,03 | 0,99 | 608,20 | 0,00 |
| 11249201 | Rathaus | 5.937,17 | 30.507,30 | -24.570,13 | -25.341,15 | -39,95 | -29.274,63 | 0,00 |
| 11249203 | Ferienhaus Knöpflesbrunnen | 1.320,00 | 33,88 | 1.286,12 | 1.287,79 | 2,09 | 473,14 | 0,00 |
| 11249205 | Ehemalige Reithalle Finstergrund | 5.590,00 | 221.940,43 | -216.350,43 | -172.880,12 | -351,79 | -216.489,17 | 0,00 |
| 11249250 | Almgasthaus Knöpflesbrunnen (USt) | 10.764,91 | 38.922,36 | -28.157,45 | -11.244,27 | -45,78 | -29.822,95 | 0,00 |
| 1125 | Werkhof Utzenfeld | 1.864,00 | 100.625,32 | -98.761,32 | -114.416,07 | -160,59 | 36.879,14 | 0,00 |
| 11330401 | unbebaute Grundstücke | 1460,00 | 10.798,32 | -9.338,32 | -2.889,21 | -15,18 | -10.420,62 | 0,00 |
| 12100301 | Wahlen / Abstimmungen | 727,97 | 1.622,82 | -894,85 | -14,12 | -1,46 | -1.088,67 | 0,00 |
| 12600101 | Feuerwehr | 21.266,84 | 65.134,00 | -43.867,16 | -53.766,55 | -71,33 | -78.609,27 | 0,00 |
| THH1 | | 49.931,74 | 547.547,95 | -497.616,21 | -462.800,21 | -809,13 | -343.627,64 | 0,00 |

Teilergebnisrechnung - THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|-----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 3.511,91 | 3.500 | 3.518,65 | 19- | 0 | 0,00 | 19- | 0,00 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 48.404,77 | 189.160 | 70.550,69 | 118.609 | 0 | 0,00 | 118.609 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 109.852,33 | 109.780 | 110.548,02 | 768- | 0 | 0,00 | 768- | 0,00 |
| 5 | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 238.688,32 | 266.720 | 221.899,59 | 44.820 | 0 | 0,00 | 44.820 | 0,00 |
| 6 | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 185.947,31 | 144.350 | 273.220,46 | 128.870- | 0 | 0,00 | 128.870- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.754,05 | 0 | 7.590,96 | 7.591- | 0 | 0,00 | 7.591- | 0,00 |
| 10 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 27.983,17 | 31.585 | 24.059,37 | 7.526 | 0 | 0,00 | 7.526 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 618.141,86 | 745.095 | 711.387,74 | 33.707 | 0 | 0,00 | 33.707 | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 25.711,27- | 21.000- | 14.652,43- | 6.348- | 0 | 0,00 | 6.348- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 350.867,25- | 495.450- | 348.602,60- | 146.847- | 0 | 0,00 | 146.847- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 173.434,57- | 176.055- | 180.867,77- | 4.813 | 0 | 0,00 | 4.813 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 303.574,38- | 356.650- | 345.085,33- | 11.565- | 0 | 0,00 | 11.565- | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 66.241,21- | 57.740- | 66.713,90- | 8.974 | 0 | 0,00 | 8.974 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 919.828,68- | 1.106.895- | 955.922,03- | 150.973- | 0 | 0,00 | 150.973- | 0,00 |

| Ifd. Nr. | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz- Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 |
|----------|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------------|---|---|--------------------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 20 | = Anteiliges ordentliches Ergebnis | 301.686,82- | 361.800- | 244.534,29- | 117.266- | 0 | 0,00 | 117.266- | 0,00 |
| 21 | + Erträge aus internen Leistungen | 24.331,25 | 29.210 | 20.817,88 | 8.392 | 0 | 0,00 | 8.392 | 0,00 |
| 24 | - Aufwendungen für interne Leistungen | 250.968,60- | 331.045- | 335.692,36- | 4.647 | 0 | 0,00 | 4.647 | 0,00 |
| 27 | - kalkulatorische Kosten | 18.988,46- | 18.885- | 19.456,54- | 572 | 0 | 0,00 | 572 | 0,00 |
| 28 | = Kalkulatorisches Ergebnis | 245.625,81- | 320.720- | 334.331,02- | 13.611 | 0 | 0,00 | 13.611 | 0,00 |
| 29 | = Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 547.312,63- | 682.520- | 578.865,31- | 103.655- | 0 | 0,00 | 103.655- | 0,00 |

Kostenstellen des Teilhaushalts 2

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2024 | Ordentliches Ergebnis 2023 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|--|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 21100101 | Grundschule Wieden-Utzenfeld | 0,00 | 12.628,73 | -12.628,73 | -25.906,18 | -20,53 | -13.265,35 | 0,00 |
| 21101001 | Gemeinschaftsschule Oberes Wiesental | 0,00 | 18.248,68 | -18.248,68 | -11.832,02 | -29,67 | -18.248,68 | -5,48 |
| 26200401 | Förderung der Musik | 0,00 | 1.000,00 | -1.000,00 | -1.000,00 | -1,63 | -1.000,00 | 0,00 |
| 26300101 | Musikschule oberes Wiesental | 0,00 | 6.263,84 | -6.263,84 | 0,00 | -10,19 | -6.263,84 | 0,00 |
| 28100101 | Heimat- und Kulturpflege | 500,00 | 2.239,86 | -1.739,86 | -900,71 | -2,83 | -6.493,12 | 0,00 |
| 28100102 | Ehrenmale und Wegkreuze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -884,00 | 0,00 |
| 28100103 | Kapelle Utzenfeld | 0,00 | 2.176,63 | -2.176,63 | -2.438,43 | -3,54 | -2.513,85 | 0,00 |
| 31600101 | Förd. von Trägern der Wohlfahrtspflege | 0,00 | 1.035,00 | -1.035,00 | -1.020,60 | -1,68 | -1.041,02 | 0,00 |
| 31800801 | Seniorenarbeit | 235,27 | 4.644,69 | -4.409,42 | -2.383,98 | -7,17 | -7.147,32 | 0,00 |
| 36509101 | Kindergarten GVV | 21.185,45 | 137.447,41 | -116.261,96 | -100.382,24 | -189,04 | -123.455,98 | 0,00 |
| 36509102 | Auswärtige Kinderbetreuung | 0,00 | 3.795,84 | -3.795,84 | -2.627,33 | -6,17 | -4.392,51 | 0,00 |
| 41401001 | Personenbezogener Infektionsschutz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 42100101 | Sportförderung | 0,00 | 100,00 | -100,00 | -5.664,88 | -0,16 | -111,79 | 0,00 |
| 42400101 | Freibad Schönau | 0,00 | 28.302,69 | -28.302,69 | -29.142,89 | -46,02 | -28.302,69 | 0,00 |
| 42410101 | Gemeindehalle Utzenfeld | 16.898,42 | 53.063,78 | -36.165,36 | -40.439,64 | -58,81 | -61.361,91 | 0,00 |
| 42410102 | Buchenbrandhalle | 0,00 | 608,75 | -608,75 | -68,04 | -0,99 | -608,75 | 0,00 |
| 42410103 | Mehrzweckhalle GVV | 0,00 | 28.488,91 | -28.488,91 | -25.586,53 | -46,32 | -28.488,91 | 0,00 |
| 42410201 | Sportplatz Utzenfeld | 2.045,23 | 16.448,86 | -14.403,63 | -10.023,62 | -23,42 | -17.631,67 | 0,00 |
| 51110401 | Liegenschaftsvermessung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51100501 | Bebauungspläne | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51111101 | Gutachterausschuss | 0,00 | 1.137,75 | -1.137,75 | -230,66 | -1,85 | -1.271,88 | 0,00 |
| 53100101 | Stromversorgung | 20.260,77 | 0,00 | 20.260,77 | 24.181,20 | 32,94 | 20.260,77 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------|--------------------------------------|------------|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-------|
| 53100102 | Photovoltaikanlage Werkhof | 1.603,52 | 2.511,78 | -908,26 | -558,66 | -1,48 | -2.075,72 | 0,00 |
| 53200101 | Gasversorgung | 1.090,86 | 0,00 | 1.090,86 | 1.188,46 | 1,77 | 1.090,86 | 0,00 |
| 53300101 | Wasserversorgung | 111.954,10 | 72.087,56 | 39.866,54 | 39.569,55 | 64,82 | -23.939,21 | 0,00 |
| 53600601 | Breitbandversorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -37,50 | 0,00 |
| 53800101 | Ortskanalisation | 147.015,63 | 43.914,72 | 103.100,91 | 91.803,19 | 167,64 | 103.221,21 | 0,00 |
| 53800102 | Kläranlage und Sammler GVV | | 103.221,21 | -103.221,21 | -94.054,35 | -167,84 | -103.221,21 | 0,00 |
| 54100101 | Straßen, Wege, Plätze | 55.132,39 | 87.899,78 | -32.767,39 | -12.165,90 | -53,28 | -95.859,80 | 0,00 |
| 54100201 | Verkehrsausstattung (ab 2017) | 657,31 | 9.982,23 | -9.324,92 | -24.477,29 | -15,16 | -18.884,46 | 0,00 |
| 54100301 | Grün an Straßen (ab 2017) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -967,77 | 0,00 | -44.638,70 | 0,00 |
| 54100401 | Ingenieurbauwerke (ab 2017) | 3.744,83 | 4.659,18 | -914,35 | -73.297,85 | -1,49 | -3.850,14 | 0,00 |
| 54500101 | Straßenreinigung Sommer (ab 2017) | 20,44 | 114,35 | -93,91 | -93,92 | -0,15 | -19.269,52 | 0,00 |
| 54500201 | Winterdienst (ab 2017) | 0,00 | 4.631,37 | -4.631,37 | -4.890,52 | -7,53 | -21.914,57 | 0,00 |
| 54700101 | Buswartehäuschen | 333,32 | 348,66 | -15,34 | -9,80 | -0,02 | -281,42 | 0,00 |
| 55100101 | Grün- und Parkanlagen | 0,00 | 6.531,09 | -6.531,09 | -3.326,70 | -10,62 | -15.399,68 | 0,00 |
| 55100201 | Spielplätze | 0,00 | 832,75 | -832,75 | -1.384,08 | -1,35 | -1.263,24 | 0,00 |
| 55100202 | Freizeitanlage Oberboden | 0,00 | 450,79 | -450,79 | -636,29 | -0,73 | -7.428,81 | 0,00 |
| 55200101 | Gewässerschutz | 0,00 | 1.868,30 | -1.868,30 | 0,00 | -3,04 | -2.163,08 | 0,00 |
| 55300101 | Friedhof GVV | 0,00 | 21.407,18 | -21.407,18 | -21.829,07 | -34,81 | -21.407,18 | 0,0 |
| 55500101 | Gemeindewald Utzenfeld | 297.990,87 | 229.339,17 | 68.651,70 | 38.268,52 | 111,63 | 31.720,67 | 0,00 |
| 55510801 | Weidewirtschaft (Gem.weiden) | 19.383,88 | 33.463,10 | -14.079,22 | -438,84 | -22,89 | -23.398,46 | 0,00 |
| 55511201 | Zuchtterhaltung | 312,00 | 831,28 | -519,28 | -624,02 | -0,84 | -616,35 | 0,00 |
| 57500201 | Tourismus GVV | 8.066,65 | 11.371,01 | -3.304,36 | 1.377,73 | -5,37 | -3.304,36 | 0,00 |
| 57500601 | Infrastruktur Tourismus | 2.956,80 | 2.825,10 | 131,70 | 327,34 | 0,21 | -3.722,14 | 0,00 |
| THH2 | | 711.387,74 | 955.922,03 | -244.534,29 | -301.686,82 | 397,62 | 578.865,31 | -5,48 |

Teilergebnisrechnung - THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|-----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|----------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 1.611.294,73 | 1.491.970 | 2.347.394,35 | 855.424- | 0 | 0,00 | 855.424- | 0,00 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 52.333,20 | 53.965 | 57.242,00 | 3.277- | 0 | 0,00 | 3.277- | 0,00 |
| 10 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 163,00 | 0 | 1.140,00 | 1.140- | 0 | 0,00 | 1.140- | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 1.663.790,93 | 1.545.935 | 2.405.776,35 | 859.841- | 0 | 0,00 | 859.841- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,08- | 0 | 0,03- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 545,13- | 460- | 450,90- | 9- | 0 | 0,00 | 9- | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.050.671,91- | 1.175.440- | 1.841.454,99- | 666.015 | 0 | 0,00 | 666.015 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 64,00- | 0 | 250,00- | 250 | 0 | 0,00 | 250 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 1.051.281,12- | 1.175.900- | 1.842.155,92- | 666.256 | 0 | 0,00 | 666.256 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 612.509,81 | 370.035 | 563.620,43 | 193.585- | 0 | 0,00 | 193.585- | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 125.629,94 | 179.850 | 156.551,43 | 23.299 | 0 | 0,00 | 23.299 | 0,00 |
| 24 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 28 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 125.629,94 | 179.850 | 156.551,43 | 23.299 | 0 | 0,00 | 23.299 | 0,00 |
| 29 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 738.139,75 | 549.885 | 720.171,86 | 170.287- | 0 | 0,00 | 170.287- | 0,00 |

Kostenstellen des Teilhaushalts 3

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge EUR | Ordentliche Aufwendungen EUR | Ordentl. Ergebnis 2024 EUR | Ordentl. Ergebnis 2023 EUR | Ordentliches Ergebnis je Einwohner EUR | Nettoressourcenbedarf/ übersch. EUR | Sondererg. EUR |
|--------------|---|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|---|-------------------|
| 61100001 | Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen | 2.401.882,57 | 1.841.705,02 | 560.177,55 | 609.161,16 | 910,86 | 716.278,75 | 0,00 |
| 61103049 | Jagdpacht | 3.893,78 | 0,00 | 3.893,78 | 3.893,78 | 6,33 | 3.893,78 | 0,00 |
| 61200001 | Sonstige allg. Finanzwirtsch. | 0,00 | 450,90 | -450,90 | -545,13 | -0,73 | -0,67 | 0,00 |
| THH3 | | 2.405.776,35 | 1.842.155,92 | 563.620,43 | 612.509,81 | 916,46 | 720.171,86 | 0,00 |

Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

| | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | Ergebnis des Haushaltsjahres | | vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem Jahr | | |
|----|--|------------------------------|----------------------|--|------|------|
| | | Sonder- ergebnis | ordentl. Ergebnis | 2023 | 2022 | 2021 |
| | | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände | -5,48 | -178.530,07 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis | | | | | |
| 3 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | | | | | |
| 4 | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts | | | | | |
| 5 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | | 178.530,07 | | | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | | | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | | | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 5,48 | | | | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | | | |
| 10 | Vorräte nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | | | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | | | | | |
| 13 | vorläufige Endbestände | | | | | |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO | | | | | |
| 15 | Endbestände | | | | | |

| | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | Rücklagen aus Überschüssen des | | Basiskapital |
|----|--|--------------------------------|-------------------|--------------|
| | | ordentl. Ergebnisses | Sonderergebnisses | |
| | | 6 | 7 | |
| 1 | Anfangsbestände | 2.591.369,62 | 37.823,05 | 8.009.870,64 |
| 2 | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis | | | |
| 3 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | | | |
| 4 | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts | | | |
| 5 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | -178.530,07 | | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | -5,48 | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | |
| 10 | Vorrträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | | | |
| 13 | vorläufige Endbestände | 2.412.839,55 | 37.817,57 | 8.009.870,64 |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Endbestände | 2.412.839,55 | 37.817,57 | 8.009.870,64 |
| 16 | Berichtigung der Eröffnungsbilanz nach § 63 GemHVO | | | 0,00 |
| 17 | Endbestände | 2.412.839,55 | 37.817,57 | 8.009.870,64 |

Im **Ergebnishaushalt des Jahres 2024** war ein **negatives Gesamtergebnis von 551.505 €** veranschlagt. Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem **negativen Gesamtergebnis von 178.535,55 € ab** und ist somit 372.969,45 € besser als geplant.

Das Gesamtergebnis errechnet sich aus dem **ordentlichen Ergebnis mit -178.530,07 €** und einem **Sonderergebnis von -5,48 €**.

Damit war es der Gemeinde Utzenfeld nicht möglich, die Netto-Abschreibungen von 124.045,95 € im **ordentlichen Ergebnis** zu erwirtschaften. Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses entnommen. Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weist zum 31.12.2024 einen Stand von 2.412.839,55 € aus. Das Defizit im Sonderergebnis wurde der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses entnommen (Stand 31.12.2024: 37.817,57 €).

Die Verbesserung des **ordentlichen** Ergebnisses um 372.974,93 € ergibt sich im Wesentlichen aus folgenden Planabweichungen (ohne kalkulatorisches Ergebnis; d.h. ohne Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen und ohne kalkulatorische Zinsen – diese werden lediglich beim Ausweis des Nettoressourcenbedarf/-überschuss berücksichtigt):

Positive Planabweichungen:

| Produkt/ Kostenst. | Bezeichnung | Plan | Ergebnis | Vergleich Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe | Betrag |
|-----------------------|----------------------------------|---------------|---------------|----------------------------|--|--|
| 61100001 | Steuern, Umlagen, Zuweisungen | 545.990,00 € | 716.278,75 € | +170.288,75 € | Gewerbesteuer Gewerbesteuer-Umlage FAG-Umlage Kreisumlage | -859.171,57 € 88.415,89 € 259.817,30 € 341.070,60 € |
| 54100101 | Straßen, Wege, Plätze | -43.425,00 € | -32.767,39 € | +10.657,61 € | Unterhaltung unbewegl. Verm. | -9.919,96 € |
| 11249205 | Ehemalige Reithalle Finstergrund | -298.250,00 € | -216.350,43 € | +81.899,57 € | Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen Mieten und Pachten | -75.672,68 € -5.590,00 € |
| 12600101 | Feuerwehr Utzenfeld | -57.835,00 € | -43.867,16 € | +13.967,84 € | Besondere Aufwend. Beschäftigte Aus- und Fortbildung Erwerb von GWG | -2.146,79 € -6.821,98 € -6.146,08 € |
| 36509101 | Kindergarten Utzenfeld | -140.370,00 € | -116.261,96 € | +24.108,04 € | Zuweisung an GVV Bewirtschaftung Unterhaltung Grundstücke Erstattung von Gemeinden (PK) | -5.760,83 € -1.901,24 € -1.885,69 € -7.590,96 € |
| 55500101 | Gemeindewald | 210,00 | 68.651,70 € | +68.441,70 € | Erträge aus Verkauf Holzerntekosten Kulturen/Walschutz/Bestandspf. | -127.308,66 € +66.083,53 € - 11.093,94 € |

Negative Planabweichungen:

| Produkt/ Kostenst. | Bezeichnung | Plan | Ergebnis | Vergleich Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe | Betrag |
|-----------------------|------------------------------|-----------|--------------|----------------------------|---|--|
| 11249250 | Almgasthaus Knöpflersbrunnen | -8.935,00 | -28.157,45 € | -19.222,45 € | Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen Bewirtschaftungskosten Mieten und Pachten | +11.318,48 € +5.540,97 € +4.637,36 € |

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage

| Kennzahl 1 | Einh. 2 | Ergebnis 2022 3 | Ergebnis 2023 4 | Ergebnis 2024 5 | Planung 2025 6 | Planung 2026 7 | Planung 2027 8 |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. ordentliches Ergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 473.391,86 | -151.977,22 | -178.530,07 | -81.015,00 | -86.795,00 | 21.915,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 788,99 | -249,96 | -290,29 | -131,73 | -141,13 | 35,63 |
| Aufwandsdeckungsgrad | % | 122 | 94 | 95 | 96 | 96 | 101 |
| 1.1 Steuerkraft -netto- | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 1.016.075,02 | 616.467,93 | 562.287,01 | 507.980,00 | 500.000,00 | 590.610,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 1.693,46 | 1.013,93 | 914,29 | 825,98 | 813,01 | 960,34 |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen | % | 47 | 25 | 17 | 23 | 22 | 27 |
| 1.2 Betriebsergebnis -netto- | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -542.683,16 | 662.739,11 | -740.817,08 | -588.995,00 | -586.795,00 | -568.695,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | -904,47 | -1.263,89 | -1.204,58 | -957,72 | -954,14 | -924,71 |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen | % | -25 | -31 | -22 | -27 | -26 | -26 |
| 2. Sonderergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 5.803,64 | 9,00 | -5,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Gesamtergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 479.195,50 | -151.968,22 | -178.535,55 | -81.015,00 | -86.795,00 | 21.915,00 |

Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen

Ordentliche Erträge

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung | Ergebnis 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Abweichung EUR |
|-----------|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 30110000 | Grundsteuer A | -2.291,94 | -2.300,00 | -2.291,94 | -8,06 |
| 30120000 | Grundsteuer B | -94.664,07 | -94.665,00 | -95.599,65 | 934,65 |
| 30130000 | Gewerbesteuer | -992.397,12 | -837.000,00 | -1.696.171,57 | 859.171,57 |
| 30210000 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | -395.451,00 | -418.590,00 | -417.470,60 | -1.119,40 |
| 30220000 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | -86.112,78 | -97.510,00 | -95.544,77 | -1.965,23 |
| 30320000 | Hundesteuer | -3.036,00 | -3.100,00 | -2.818,00 | -282,00 |
| 30490000 | Sonstige steuerliche Erträge | -7.841,73 | -7.830,00 | -7.848,47 | 18,47 |
| 30510000 | Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | -33.012,00 | -34.475,00 | -33.168,00 | -1.307,00 |
| 31110000 | Schlüsselzuweisungen vom Land | -52.333,20 | -53.965,00 | -52.829,00 | -1.136,00 |
| 31310000 | Sonstige allgemeine Zuweisungen Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31410000 | Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land | -50.644,77 | -192.010,00 | -73.080,69 | -118.929,31 |
| 31411000 | Ausgleichsmaßnahmen des Bundes | 0,00 | 0,00 | -4.413,00 | 4.413,00 |
| 31470000 | Zuweisungen lfd. Zwecke priv. Unternehmen | -600,00 | 0,00 | -500,00 | 500,00 |
| 31480000 | Zuweisungen lfd. Zwecke übriger Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31610000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Bund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31611000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Land | -89.461,56 | -87.925,00 | -88.701,98 | 776,98 |
| 31617000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen private Unternehmen | -198,01 | -205,00 | -198,01 | -6,99 |
| 31618000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen übrige Bereiche | -2.958,82 | -2.965,00 | -2.958,81 | -6,19 |
| 31620000 | Auflösung Sonderposten aus Beiträgen | -36.440,99 | -36.445,00 | -36.440,94 | -4,06 |
| 33110000 | Verwaltungsgebühren | -290,00 | -300,00 | -270,00 | -30,00 |
| 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | -236.289,30 | -252.800,00 | -278.172,20 | 25.372,20 |
| 33210001 | Auflösung Rückstellungen für Benutzungsgebühren | 902,82 | -11.420,00 | 60.277,56 | -71.697,56 |
| 33220000 | Elternbeiträge für die Betreuung von 0-3 Jährigen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33610000 | Zweckgebundene Abgaben | -3.808,00 | -3.000,00 | -4.548,00 | 1.548,00 |
| 34110000 | Mieten und Pachten | -35.745,44 | -36.295,00 | -39.246,02 | 2.951,02 |
| 34210000 | Erträge aus Verkauf | -166.031,37 | -125.850,00 | -254.935,65 | 129.085,65 |
| 34610000 | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | -5.170,25 | -3.000,00 | -2.984,91 | -15,09 |
| 34810000 | Erstattungen vom Land | 0,00 | -325,00 | -727,97 | 402,97 |

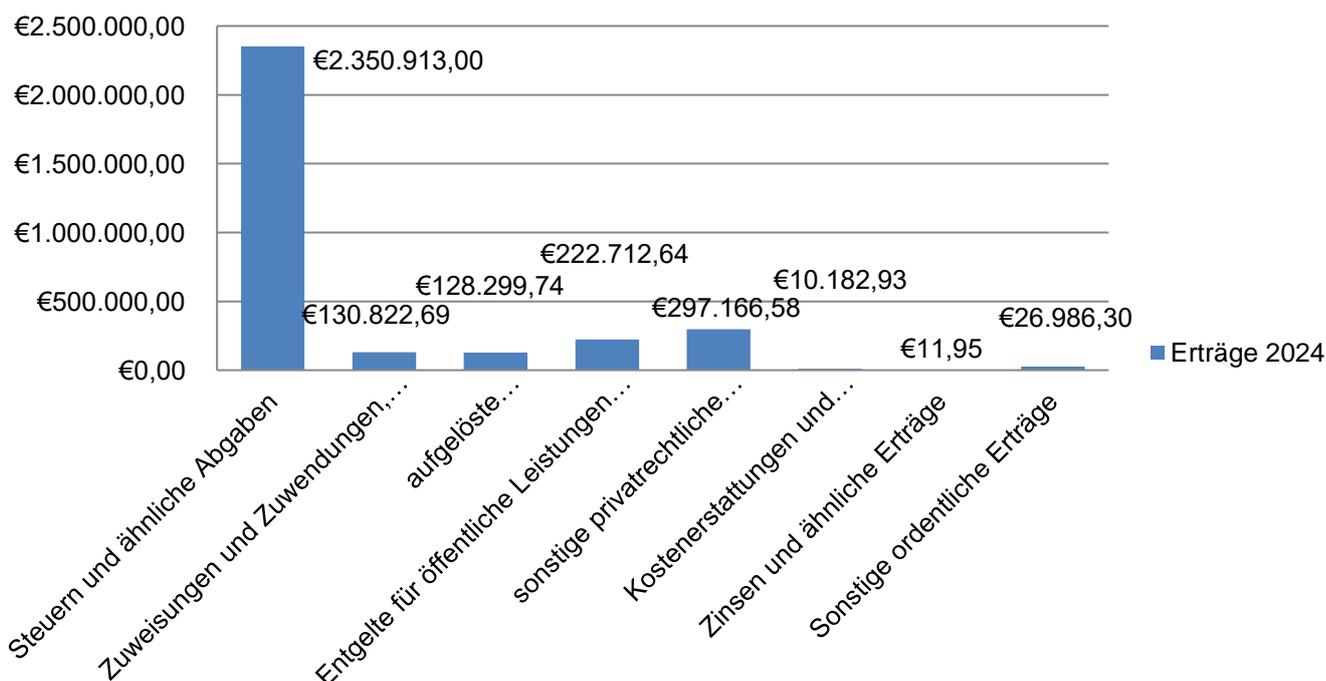
| | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 34820000 | Erstattungen von Gemeinden und GV | -7.186,55 | 0,00 | -9.454,96 | 9.454,96 |
| 34880000 | Erstattungen von übrigen Bereichen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 36990010 | Weiterbelastung von Bankgebühren | -11,85 | 0,00 | -11,95 | 11,95 |
| 35110000 | Konzessionsabgaben | -25.369,66 | -28.700,00 | -21.351,63 | -7.348,37 |
| 35620000 | Säumniszuschläge, Mahngebühren, etc. | -381,03 | -400,00 | -610,70 | 210,70 |
| 35620200 | Nachzahlungszinsen | -13,00 | 0,00 | -1.140,00 | 1.140,00 |
| 35620300 | Verspätungszuschlag | -150,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35710000 | Auflösung sonstige Sonderposten (Spenden) | -2.602,86 | -2.405,00 | -2.619,68 | 214,68 |
| 35910000 | Andere sonstige ordentliche Erträge | -288,47 | -550,00 | -1.264,29 | 714,29 |
| 35910500 | Erträge aus diversen Differenzen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe der ordentlichen Erträge | | -2.329.878,95 | -2.334.030,00 | -3.167.095,83 | 833.065,83 |

Unter den ordentlichen Erträgen versteht man den zahlungs- und nicht zahlungswirksamen Wertzuwachs (Ressourcenaufkommen) eines Haushaltsjahres.

Unter den nicht zahlungswirksamen Wertzuwachs fallen insbesondere die Auflösungen von Sonderposten. Hierbei handelt es sich hauptsächlich um Zuschüsse und Beiträge für Investitionen, die über die Nutzungsdauer des bezuschussten Anlageguts aufgelöst werden und so den Ergebnishaushalt anteilig entlasten.

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Erträgen von 2.334.030 € kalkuliert. Das Ergebnis von 3.167.095,83 € lag somit 833.065,83 € über dem Planansatz.

Die ordentlichen Erträge 2024 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



Im NKHR findet gem. § 43 Abs. 1 Nr. 4 GemHVO der „Grundsatz der wirtschaftlichen Verursachung“ Anwendung; d.h. Erträge und Aufwendungen sind dem Rechnungsjahr zuzuweisen, in dem sie wirtschaftlich verursacht wurden, ohne Rücksicht auf den Zeitpunkt der entsprechenden Zahlung (Periodengerechtigkeit). Bei Steuerbescheiden erfolgt die Zuordnung zum Geschäftsjahr entsprechend dem Bescheiddatum.

Die **Gewerbsteuer** lag mit 1.696.171,57 € deutlich über dem Ansatz von 837.000 €. Allein hier sind Mehrerträge von 859.171,57 € zu verzeichnen. Grund hierfür sind Nachzahlungen für Vorjahre vom größten Gewerbebetrieb in Utzenfeld.

Bei den **Zuweisungen laufende Zwecke vom Land** werden Mindereinnahmen von 118.929,31 € ausgewiesen. Grund hierfür ist der geplante, aber nicht gewährte Zuschuss (138.160 €) für die Kanalsanierung nach EKVO. Für die Sanierung und Erweiterung der bestehenden Weidewasserversorgung wurden vom Land Zuschüsse in Höhe von 14.866,17 € gewährt.

Bei den **Ausgleichsleistungen des Bundes** werden Erträge von 4.413,00 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um das Sofortpaket 2024 des Bundes für Flüchtlinge.

Bei den **Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten** werden Mehreinnahmen in Höhe von 25.372,20 € ausgewiesen.

| | | | | | | | |
|------|----------|-------------------------|----------|--|---------------|---------------|-------------|
| 7000 | 42410101 | Gemeindehalle Utzenfeld | 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 3.500,00- | 5.527,05- | 2.027,05 |
| | 42410101 | | | | ▪ 3.500,00- | ▪ 5.527,05- | ▪ 2.027,05 |
| 7000 | 53300101 | Wasserversorgung | 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 76.975,00- | 82.020,81- | 5.045,81 |
| | 53300101 | | | | ▪ 76.975,00- | ▪ 82.020,81- | ▪ 5.045,81 |
| 7000 | 53800101 | Ortskanalisation | 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | 171.675,00- | 189.769,29- | 18.094,29 |
| | 53800101 | | | | ▪ 171.675,00- | ▪ 189.769,29- | ▪ 18.094,29 |

Entsprechend den **gebührenrechtlichen** Ergebnissen wurden im Jahr 2024 folgende **Rückstellungen für Benutzungsgebühren** aufgelöst und gebildet:

- Abwasserbeseitigung (Kostenüberdeckung Teil 2020 – Aufl.) -10.000,00 €
- Abwasserbeseitigung (Kostenüberdeckung 2024 - Bildung) 70.277,56 €

Gemäß § 14 Abs. 2 Satz 2 KAG sind Kostenüberdeckungen innerhalb von fünf Jahren auszugleichen. Der Ausgleich erfolgt durch einstellen in eine zukünftige Gebührenkalkulation. Im Jahr der Einstellung in die Gebührenkalkulation wird die Rückstellung ertragswirksam aufgelöst.

Bei den **Erträgen aus Verkauf** wurde der Planansatz von 125.850 € deutlich überschritten. Die Erträge beliefen sich auf 254.935,65 € und liegen somit 129.085,65 € über dem Planansatz. Diese Position bezieht sich fast ausschließlich auf den Holzverkauf aus dem Gemeindewald. Hier wurden Mehrerträge in Höhe von 127.308,66 € erzielt.

Bei den **Erstattungen von Gemeinden und GV** werden Einnahmen von 9.454,96 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um Personalkostenerstattungen im Bereich des Kindergartens.

Ordentliche Aufwendungen

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung | Ergebnis 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Abweichung EUR |
|-----------|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 40120000 | Dienstaufwendungen Beschäftigte | 98.931,76 | 71.700,00 | 70.816,80 | -883,20 |
| 40120003 | Einsparung ATZ Arbeitnehmer | -21.815,73 | 0,00 | -3.184,68 | -3.184,68 |
| 40210000 | Beiträge Versorgungskasse Beamte | 15.100,44 | 15.500,00 | 15.096,44 | -403,56 |
| 40220000 | Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte | 8.503,08 | 5.700,00 | 5.009,54 | -690,46 |
| 40310000 | Sozialversicherungsbeiträge Beamte | 0,00 | 4.200,00 | 0,00 | -4.200,00 |
| 40320000 | Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte | 23.672,27 | 16.600,00 | 16.861,43 | 261,43 |
| 40410000 | Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beschäftigte | 432,70 | 750,00 | 1.600,95 | 850,95 |
| 42110000 | Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen | 179.881,10 | 301.100,00 | 236.022,92 | -65.077,08 |
| 42120000 | Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens | 169.134,20 | 287.445,00 | 105.500,33 | -181.944,67 |
| 42210000 | Unterhaltung des beweglichen Vermögens | 6.376,05 | 6.800,00 | 3.711,91 | -3.088,09 |
| 42220000 | Erwerb von geringwertigen Vermögens- gegenständen | 6.945,46 | 12.980,00 | 4.356,46 | -8.623,54 |
| 42310000 | Mieten incl. Nebenkosten und Pachten | 169,10 | 15,00 | 15,34 | 0,34 |
| 42320000 | Leasing | 828,24 | 850,00 | 859,29 | 9,29 |
| 42410000 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 50.276,03 | 49.250,00 | 41.459,57 | -7.790,43 |
| 42420000 | Aufwand für Wasserversorgung | 5.819,02 | 7.020,00 | 6.396,96 | -623,04 |
| 42430000 | Aufwand für Abfallbeseitigungen | 1.516,38 | 1.800,00 | 2.254,31 | 454,31 |
| 42440000 | Aufwand für Abwasserbeseitigung | 2.776,25 | 2.860,00 | 3.367,14 | 507,14 |
| 42450000 | Aufwand für Gebäudereinigung | 878,78 | 1.300,00 | 3.446,79 | 2.146,79 |
| 42460000 | Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen | 3.556,02 | 3.690,00 | 3.811,07 | 121,07 |
| 42470000 | Aufwand für gebäudebezogene Steuern | 2.379,27 | 2.410,00 | 2.379,27 | -30,73 |
| 42490000 | Sonstige Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen | 2.942,89 | 2.750,00 | 1.390,74 | -1.359,26 |
| 42510000 | Haltung von Fahrzeugen | 14.791,71 | 12.300,00 | 15.750,67 | 3.450,67 |
| 42610000 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | 3.200,82 | 4.100,00 | 2.259,75 | -1.840,25 |
| 42620000 | Aus- und Fortbildung, Umschulung | 4.497,83 | 7.980,00 | 1.038,02 | -6.941,98 |
| 42710000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 4.467,02 | 2.400,00 | 2.317,96 | -82,04 |
| 42715550 | Holzerntekosten (A) | 101.450,15 | 97.000,00 | 163.083,53 | 66.083,53 |
| 42715551 | Kulturen, Waldschutz, Bestandspflege (BC) | 10.504,36 | 20.600,00 | 9.506,06 | -11.093,94 |
| 42720000 | Aufwendungen für EDV | 305,00 | 1.100,00 | 137,25 | -962,75 |
| 42730000 | Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren | 2.617,20 | 3.000,00 | 4.644,69 | 1.644,69 |
| 42790000 | Sonstige Aufwendungen Sachleistungen | 3.243,94 | 5.400,00 | 5.740,85 | 340,85 |

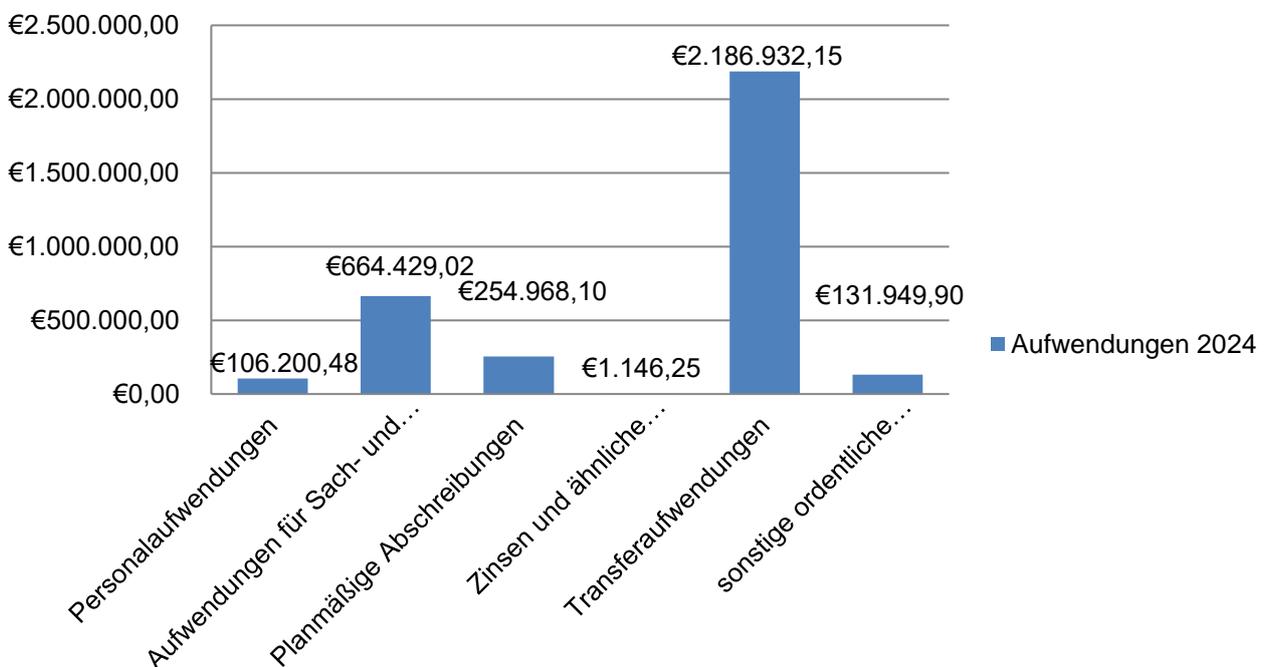
| | | | | | |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 42810000 | Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten | 2.821,19 | 4.150,00 | 2.946,65 | -1.203,35 |
| 42910000 | Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen | 36.577,21 | 31.935,00 | 42.031,49 | 10.096,49 |
| 43120000 | Zuweisungen an Gemeinden (GV) | 29.142,89 | 25.000,00 | 28.302,69 | 3.302,69 |
| 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 266.912,51 | 324.090,00 | 314.680,47 | -9.409,53 |
| 43180000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 8.014,48 | 8.085,00 | 2.494,00 | -5.591,00 |
| 43410000 | Gewerbesteuerumlage | 102.158,52 | 86.190,00 | 174.605,89 | 88.415,89 |
| 43710000 | FAG-Umlage | 381.669,30 | 387.440,00 | 647.257,30 | 259.817,30 |
| 43720000 | Kreisumlage | 441.759,28 | 522.420,00 | 863.490,60 | 341.070,60 |
| 43730000 | Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 125.084,81 | 179.390,00 | 156.101,20 | -23.288,80 |
| 44210000 | Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeiten | 49.878,57 | 39.055,00 | 48.735,33 | 9.680,33 |
| 44290000 | Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste | 10.031,44 | 7.830,00 | 8.375,81 | 545,81 |
| 44292000 | Lizenzen und Konzessionen | 0,00 | 0,00 | 46,51 | 46,51 |
| 44293000 | Gebühren und Entgelte | 146,88 | 270,00 | 146,88 | -123,12 |
| 44310000 | Geschäftsaufwendungen | 4.358,05 | 5.720,00 | 5.143,30 | -576,70 |
| 44317000 | Dienstfahrten, Reisekosten | 70,32 | 300,00 | 71,40 | -228,60 |
| 44410000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle | 4.300,10 | 5.800,00 | 4.449,90 | -1.350,10 |
| 44430000 | Versicherungen | 9.820,69 | 10.350,00 | 11.095,12 | 745,12 |
| 44520000 | Erstattungen an Gemeinden (GV) | 36.186,91 | 35.400,00 | 36.943,55 | 1.543,55 |
| 44530000 | Erstattungen an Zweckverbände und dergleichen | 16.882,99 | 8.700,00 | 15.516,85 | 6.816,85 |
| 44570000 | Erstattungen an private Unternehmen | 847,39 | 600,00 | 1.171,25 | 571,25 |
| 44820000 | Säumniszuschläge und ähnliches | 64,00 | 0,00 | 254,00 | 254,00 |
| 44910500 | Aufwand für diverse Differenzen | 0,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 45170000 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 545,13 | 460,00 | 450,90 | -9,10 |
| 45930000 | Aufwand des Geldverkehrs | 752,02 | 1.000,00 | 683,40 | -316,60 |
| 45930010 | Aufwand aus Bankgebühren | 11,85 | 0,00 | 11,95 | 11,95 |
| 47130000 | AfA auf Gebäude | 79.738,88 | 79.755,00 | 79.562,98 | -192,02 |
| 47140000 | AfA auf Infrastrukturvermögen | 126.165,74 | 127.400,00 | 128.788,08 | 1.388,08 |
| 47150000 | AfA Maschinen und technische Anlagen | 11.887,75 | 11.770,00 | 11.768,80 | -1,20 |
| 47160000 | AfA auf Fahrzeuge | 26.857,78 | 28.350,00 | 26.857,76 | -1.492,24 |
| 47170000 | AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | 5.355,12 | 5.040,00 | 7.554,81 | 2.514,81 |
| 47220100 | Ausbuchung Kleinbetrag | 0,08 | 0,00 | 2,73 | 2,73 |
| 47980000 | Afa Sonderposten | 432,94 | 435,00 | 432,94 | -2,06 |
| Summe der ordentlichen Aufwendungen | | 2.481.856,17 | 2.885.535,00 | 3.345.625,90 | 460.090,90 |

Hierunter subsumiert man den zahlungs- und nicht zahlungswirksamen Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen (Ressourcenverbrauch) eines Haushaltsjahres.

Unter den nicht zahlungswirksamen Verbrauch fallen insbesondere die Abschreibungen auf das Anlagevermögen. Hierbei werden die Investitionskosten auf die voraussichtliche Nutzungsdauer des entsprechenden Anlageguts verteilt und führen so zu einer anteiligen Belastung des Ergebnishaushalts. Die Abschreibung ist ein wichtiges Instrument zur Refinanzierung und zur Liquiditätsgewinnung. Können die Abschreibungen erwirtschaftet werden, führt dies zu einem Kapitalfreisetzungseffekt.

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Aufwendungen von 2.885.535 € kalkuliert. Das Ergebnis von 3.345.625,90 € lag somit 460.090,90 € über dem Planansatz.

Die ordentlichen Aufwendungen 2024 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



42110000 – Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen

Für die Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen waren 301.100 € veranschlagt. Für die Unterhaltung der ehemaligen Reithalle waren Haushaltsmittel von 288.000 € vorgesehen. Verausgabt wurden 212.327,32 € sodass Minderausgaben von 75.672,68 € zu verzeichnen sind. Für die Unterhaltung des Almgasthauses Knöpflesbrunnen wurden 11.318,48 € mehr verausgabt.

42120000 – Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Für die Unterhaltung des Ortskanals waren 199.445 € im Haushalt 2024 angesetzt. Im Jahr 2024 wurden lediglich 17.923,09 verausgabt, so dass Minderaufwendungen im Bereich der Ortskanalisation von 181.521,91 € zu verzeichnen sind. Für die Unterhaltung der Straßen/Wege/Plätze wurden 9.919,96 € an Haushaltsmitteln nicht abgerufen. Für die Sanierung und Erweiterung der bestehenden Weidewasserversorgung waren im Haushalt 2024 keine Mittel vorgesehen. Verausgabt wurden 24.985,15 € für diese Maßnahme. An Zuschüssen wurden 14.866,17 € vereinnahmt.

42715550/42715551 - Holzerntekosten / Kulturen, Waldschutz, Bestandspflege

Bei den Holzerntekosten wurden 163.083,53 € aufgewendet, so dass der Planansatz **um 66.083,53 € überschritten** wurde.

Bei den Kosten für Kulturen und Bestandspflege wurden statt den im Haushaltsplan veranschlagten 20.600 € lediglich 9.506,06 € aufgewendet, so dass hier Einsparungen von 11.093,94 € erzielt werden konnten.

Statt des geplanten Überschusses von 210 € wurde, aufgrund der deutlich höheren Erträge aus Verkauf, ein Überschuss von 68.651,70 € im Gemeindewald erwirtschaftet.

42910000 – Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen

Für sonstige Sach- und Dienstleistungen waren im Jahr 2024 31.935 € veranschlagt.

Für die Erstellung des Generalentwässerungsplanes waren 14.985 € vorgesehen, verausgabt wurden keine Mittel. Für die Teilsanierung des Rathauses wurden Planungskosten von 11.900 € verausgabt, Mittel waren keine vorgesehen. Für das Schlammteich – Monitoring waren ebenfalls keine Mittel vorgesehen. Die Ausgaben beliefen sich auf 8.898,58 €.

43130000 – Zuweisungen an Zweckverbände

Im Zuge der Umstellung auf die DOPPIK werden die Spezial-Umlagen an den Gemeindeverwaltungsverband Schönau im Schwarzwald nun jährlich spitz abgerechnet. Dies führt zwangsläufig zu Verschiebungen, welche aus der u.a. Aufstellung ersichtlich sind. Außerdem wurden im Jahr 2018 erstmalig die Leistungen der Verbandsverwaltung anteilig auf die Spezial-Umlagen verrechnet.

Dies führte zu einer Erhöhung der Spezial-Umlagen und einer Entlastung bei der Allgemeinen Verbandsumlage und somit zu einer verursachergerechteren Verteilung.

Insgesamt wurden die Leistungen des Gemeindeverwaltungsverbands um 9.409,53 € günstiger abgerechnet als im Haushaltsplan vorgesehen. Grund hierfür ist, die niedrigere Kindergarten- und Friedhofumlage. Die Spitzabrechnung der Umlagen für das Jahr 2024 stellt sich wie folgt dar:

| KKrs | Objektnr. | Objektbezeichnung | Kostenart | Kostenart Beschreibung | Plan | Ist | Verfügbar |
|------|-----------|--------------------------------------|-----------|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 7000 | 11110101 | Gemeindeverwaltung Utzenfeld | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 25,00 | 31,83 | 6,83- |
| | 11110101 | | | | 25,00 | 31,83 | 6,83- |
| 7000 | 21100101 | Grundschule Wieden-Utzenfeld | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 7.830,00 | 7.228,73 | 601,27 |
| | 21100101 | | | | 7.830,00 | 7.228,73 | 601,27 |
| 7000 | 21101001 | Gemeinschaftsschule oberes Wiesental | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 19.120,00 | 18.248,68 | 871,32 |
| | 21101001 | | | | 19.120,00 | 18.248,68 | 871,32 |
| 7000 | 36509101 | Kindergarten Utzenfeld | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 129.835,00 | 124.074,17 | 5.760,83 |
| | 36509101 | | | | 129.835,00 | 124.074,17 | 5.760,83 |
| 7000 | 42410102 | Buchenbrandhalle GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 2.090,00 | 608,75 | 1.481,25 |
| | 42410102 | | | | 2.090,00 | 608,75 | 1.481,25 |
| 7000 | 42410103 | Mehrzweckhalle GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 27.455,00 | 28.488,91 | 1.033,91- |
| | 42410103 | | | | 27.455,00 | 28.488,91 | 1.033,91- |
| 7000 | 53800102 | Kläranlage und Sammler GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 102.900,00 | 103.221,21 | 321,21- |
| | 53800102 | | | | 102.900,00 | 103.221,21 | 321,21- |
| 7000 | 55300101 | Friedhof GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 25.610,00 | 21.407,18 | 4.202,82 |
| | 55300101 | | | | 25.610,00 | 21.407,18 | 4.202,82 |
| 7000 | 57500201 | Tourismus GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 9.225,00 | 11.371,01 | 2.146,01- |
| | 57500201 | | | | 9.225,00 | 11.371,01 | 2.146,01- |
| | | | | | 324.090,00 | 314.680,47 | 9.409,53 |

43410000 – Gewerbesteuerumlage

Aufgrund der hohen Gewerbesteuereinnahmen ergeben sich Mehraufwendungen bei der Gewerbesteuerumlage.

43730000 - Allgemeine Umlagen an Zweckverbände

Die „Allgemeine Verbandsumlage“ für die Leistungen der Verbandsverwaltung wurde mit 156.101,20 € deutlich niedriger als veranschlagt abgerechnet. Bei einem Planansatz von 179.390 € ergeben sich Minderkosten von 23.288,80 €.

44530000 – Erstattungen an Zweckverbände und dergleichen

Für die Betreuung des Kommunalwaldes durch die Waldarbeiter und Forst-Azubis sowie die Abrechnung der Holzverkäufe durch die FBG in Todtnau waren 8.700 € vorgesehen. Bei der Spitzabrechnung der Kostenstellen entstand ein Defizit welches den Mitgliedsgemeinden in Rechnung gestellt wurde. Bei den Forst-Azubis ergab sich eine Nachzahlung von 2.127,77 € und bei den Waldarbeitern von 5.412,71 €.

Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen

Die Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen basiert im Wesentlichen auf dem Arbeitsergebnis der AG Berichtswesen und Controlling vom November 2008. Da die Gemeinden des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald in der Regel nur eingeschränkt eigenes Personal einsetzen, mussten die Regelungen bezüglich des Personalanteils auf die Besonderheiten der „GVV Konstruktion“ modifiziert werden.

- Unter Steuerung und Steuerungsunterstützung (Overhead) sind alle Leistungen zu fassen, die zur Steuerung der Gesamtverwaltung notwendig sind. Diese Leistungen werden im Produktplan bei 11.1* abgebildet. Hierunter fallen die Leistungen bzw. Kosten für Bürgermeister und Gemeinderat.
- Serviceleistungen sind auch verwaltungsinterne Produkte. Sie werden vorrangig für die Produktverantwortlichen, aber auch für die Verwaltungssteuerung und für andere Servicestellen erbracht und sind im Produktplan bei 11.2* zu finden. Da die Serviceleistungen allerdings von den Mitarbeitern des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald erbracht werden, ist hier auf die Aufwendungen aus der „Allgemeinen Verbandsumlage“ abzuheben. In den Jahren 2016 und 2017 werden 65% der Aufwendungen aus der Allgemeinen Verbandsumlage als Serviceleistungen verrechnet. Ab dem Jahr 2018 erfolgt schon im GVV Haushalt eine Differenzierung nach Leistungen für
 - Serviceleistungen für Produkte des Gemeindeverwaltungsverbands und
 - Serviceleistungen für Produkte der Mitgliedsgemeindenso dass, ab dem Jahr 2018 dann 100% der „reduzierten“ Allgemeinen Verbandsumlage als Serviceleistungen verrechnet werden.

Nach § 4 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO können im Teilergebnishaushalt auch **kalkulatorische Zinsen** veranschlagt werden. Da die Zinsen für Kredite auf die entsprechenden Kostenstellen verrechnet werden, wird bei den kalkulatorischen Zinsen lediglich ein Zinssatz für die Eigenkapitalverzinsung angesetzt. Dieser wird jedes Jahr neu ermittelt und lag im Jahr 2024 bei 0,25%.

Steuerungs- und Serviceleistungen (interne Leistungen) sowie kalkulatorische Zinsen sind für die **Kostenrechnung** relevant und haben insbesondere Auswirkungen auf die Gebührenkalkulation. Ein wesentliches Ziel des NKHR ist die Kosten umfänglich und transparent darzustellen.

Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen

Außerordentliche Erträge und außerordentliche Aufwendungen fallen außerhalb der gewöhnlichen Verwaltungstätigkeit an. Dabei spielt es keine Rolle, ob sie regelmäßig oder unregelmäßig anfallen.

Ein Vorgang kann den außerordentlichen Erträgen und Aufwendungen zugeordnet werden, wenn die folgenden drei Voraussetzungen erfüllt sind:

- Der Vorgang muss ungewöhnlich sein.
- Der Vorgang muss selten sein.
- Der Vorgang muss eine wesentliche Ergebniswirkung verursachen bzw. er darf nicht nur von untergeordneter Bedeutung sein.

Außerordentliche Erträge und Aufwendungen entstehen immer dann, wenn Vermögensgegenstände über oder unter dem Restbuchwert veräußert werden (= Gewinne und Verluste bei Vermögensveräußerungen).

Im Jahresabschluss des Jahres 2024 wird ein **negatives Sonderergebnis** von 5,48 € ausgewiesen.

Das negative Sonderergebnis von 5,48 € verteilt sich auf folgende Bereiche:

- GVV Gemeinschaftsschule Inventar (Sofa) entsorgt – außerplanmäßiger Aufwand beim GVV in Höhe von 61,37 €
Anteil Gemeinde Utzenfeld 5,48 €

Finanzrechnung

In der Finanzrechnung werden die **tatsächlichen Ein- und Auszahlungen** getrennt nach **laufender Verwaltungstätigkeit, Investitions- und Finanzierungstätigkeit** ausgewiesen. Für sämtliche Einzahlungs- und Auszahlungsarten werden Jahressummen angegeben. Darüber hinaus enthält die Finanzrechnung sämtliche Einzahlungen und Auszahlungen einer Rechnungsperiode aus **haushaltsfremden Vorgängen**. Damit wird die Änderung des Bestands an Finanzierungsmitteln insgesamt nachgewiesen, der Bestand an **liquiden Mitteln** festgelegt und in die **Bilanz** übernommen.

| Ifd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 1.635.434,46 | 1.495.470 | 2.347.390,05 | 851.920 | 0 | 0,00 | 851.920- | 0,00 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 103.577,97 | 245.975 | 140.444,97 | 105.530- | 0 | 0,00 | 105.530 | 0,00 |
| 4 | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 295.672,63 | 256.100 | 238.263,75 | 17.836- | 0 | 0,00 | 17.836 | 0,00 |
| 5 | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 259.592,34 | 165.145 | 255.111,64 | 89.967 | 0 | 0,00 | 89.967- | 0,00 |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 8.433,00 | 325 | 9.831,12 | 9.506 | 0 | 0,00 | 9.506- | 0,00 |
| 7 | + | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 13,45 | 0 | 11,95 | 12 | 0 | 0,00 | 12- | 0,00 |
| 8 | + | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 29.761,62 | 29.650 | 24.439,79 | 5.210- | 0 | 0,00 | 5.210 | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.332.485,47 | 2.192.665 | 3.015.493,27 | 822.828 | 0 | 0,00 | 822.828- | 0,00 |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 146.640,25- | 114.450- | 109.385,16- | 5.065 | 0 | 0,00 | 5.065- | 0,00 |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 640.870,64- | 870.235- | 649.937,81- | 220.297 | 0 | 0,00 | 220.297- | 0,00 |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 1.318,25- | 1.460- | 1.155,51- | 304 | 0 | 0,00 | 304- | 0,00 |

| Ifd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 |
|-----------|----------|--|--------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 1.497.620,01- | 1.612.975- | 1.574.710,62- | 38.264 | 0 | 0,00 | 38.264- | 0,00 |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 130.644,01- | 114.025- | 131.579,95- | 17.555- | 0 | 0,00 | 17.555 | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 2.417.093,16- | 2.713.145- | 2.466.769,05- | 246.376 | 0 | 0,00 | 246.376- | 0,00 |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung | 84.607,69- | 520.480- | 548.724,22 | 1.069.204 | 0 | 0,00 | 1.069.204- | 0,00 |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 50.000 | 80.000,00 | 30.000 | 0 | 80.000,00 | 50.000 | 0,00 |
| 19 | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 5.404,56 | 5.405 | 0 | 0,00 | 5.405- | 0,00 |
| 20 | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | + | Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 5.384,38 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 5.384,38 | 50.000 | 85.404,56 | 35.405 | 0 | 80.000,00 | 44.595 | 0,00 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 165.865,60- | 388.000- | 282.937,92- | 105.062 | 0 | 0,00 | 105.062- | 0,00 |
| 26 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 10.164,89- | 0 | 20.672,24 | 20.672- | 0 | 0,00 | 20.672 | 0,00 |
| 29 | - | Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 30 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 176.030,49- | 388.000- | 303.610,16- | 84.390 | 0 | 80.000,00 | 84.390- | 0,00 |
| 31 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 170.646,11- | 338.000- | 218.205,60- | 119.794 | 0 | 0,00 | 39.794- | 0,00 |

| Ifd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 32 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf | 255.253,80- | 858.480- | 330.518,62 | 1.188.999 | 0 | 80.000,00 | 1.108.999- | 0,00 |
| 34 | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 20.154,32- | 20.225- | 20.224,53- | 0 | 0 | 0,00 | 0- | 0,00 |
| 35 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 20.154,32- | 20.225- | 20.224,53- | 0 | 0 | 0,00 | 0- | 0,00 |
| 36 | = | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 275.408,12- | 878.705- | 310.294,09 | 1.188.999 | 0 | 80.000,00 | 1.108.999- | 0,00 |
| 37 | + | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk | 107.252,94 | | 130.346,50 | | | | | |
| 38 | - | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 112.917,09- | | 137.700,78- | | | | | |
| 39 | = | Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 5.664,15- | | 7.354,28- | | | | | |
| 40 | | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 1.676.866,57 | | 1.395.794,30 | | | | | |
| 41 | = | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 281.072,27- | | 302.939,81 | | | | | |
| 42 | = | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 1.395.794,30 | | 1.698.734,11 | | | | | |

Teilfinanzrechnung – THH 1 „Innere Verwaltung“

| Ifd. Nr. | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 |
|-----------|---|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|---|---|--------------------------------------|---|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 29.269,43 | 25.170 | 41.625,12 | 16.455 | 0 | 0,00 | 16.455- | 0,00 |
| 2 | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 424.444,10- | 526.045- | 494.661,91- | 31.383 | 0 | 0,00 | 31.383- | 0,00 |
| 3 | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 395.174,67- | 500.875- | 453.036,79- | 47.838 | 0 | 0,00 | 47.838- | 0,00 |
| 4 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 50.000 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0,00 | 50.000 | 0,00 |
| 6 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | + Einzahlungen für sonstige Investitionstätigkeit | 5.384,38 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 5.384,38 | 50.000 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0,00 | 50.000 | 0,00 |
| 11 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 6.539,38- | 335.000- | 216.727,46- | 118.273 | 0 | 0,00 | 118.273- | 0,00 |
| 12 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 10.164,89- | 0 | 18.922,24- | 18.922- | 0 | 0,00 | 18.922 | 0,00 |
| 15 | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 16.704,27- | 335.000- | 235.649,70- | 99.350 | 0 | 0,00 | 99.350- | 0,00 |

| Ifd. Nr. | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR |
|-------------|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|--|--|---|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | EUR | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 17 | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Investitionstätigkeit | 11.319,89- | 285.000- | 235.649,70- | 49.350 | 0 | 0,00 | 49.350- | 0,00 |
| 18 | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf | 406.494,56- | 785.875- | 688.686,49- | 97.189 | 0 | 0,00 | 97.189- | 0,00 |

Teilfinanzrechnung – THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

| lfd. Nr. | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR |
|-----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 618.811,79 | 621.560 | 571.557,50 | 50.003- | 0 | 0,00 | 50.003 | 0,00 |
| 2 | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 770.248,64- | 930.840- | 770.895,20- | 159.945 | 0 | 0,00 | 159.945- | 0,00 |
| 3 | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 151.436,85- | 309.280- | 199.337,70- | 109.942 | 0 | 0,00 | 109.942- | 0,00 |
| 4 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 0 | 80.000,00 | 80.000 | 0 | 80.000,00 | 0 | 0,00 |
| 5 | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 5.404,56 | 5.405 | 0 | 0,00 | 5.405- | 0,00 |
| 9 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 85.404,56 | 85.405 | 0 | 80.000,00 | 5.405- | 0,00 |
| 11 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 159.326,22- | 53.000- | 66.210,46- | 13.210- | 0 | 0,00 | 13.210 | 0,00 |
| 12 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0 | 1.750,00- | 1.750- | 0 | 0,00 | 1.750 | 0,00 |
| 15 | - Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 159.326,22- | 53.000- | 67.960,46- | 14.960- | 0 | 0,00 | 14.960 | 0,00 |
| 17 | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 159.326,22- | 53.000- | 17.444,10 | 70.444 | 0 | 80.000,00 | 9.556 | 0,00 |
| 18 | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 310.763,07- | 362.280- | 181.893,60- | 180.386 | 0 | 80.000,00 | 100.386- | 0,00 |

Teilfinanzrechnung – THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

| lfd. Nr. | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2025 EUR |
|----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.684.404,25 | 1.545.935 | 2.402.310,65 | 856.376 | 0 | 0,00 | 856.376- | 0,00 |
| 2 | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.222.400,42- | 1.256.260- | 1.201.211,94- | 55.048 | 0 | 0,00 | 55.048- | 0,00 |
| 3 | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 462.003,83 | 289.675 | 1.201.098,71 | 911.424 | 0 | 0,00 | 911.424- | 0,00 |
| 9 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 17 | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 18 | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 462.003,83 | 289.675 | 1.201.098,71 | 911.424 | 0 | 0,00 | 911.424- | 0,00 |

Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen

Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung (Ifd. Nr. 17)

In den Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung gehen nur die **zahlungswirksamen** Erträge und Aufwendungen ein. Da es zahlungsunwirksame Erträge (z.B. Auflösung von Ertragszuschüssen, Entnahme aus Rückstellungen) und zahlungsunwirksame Aufwendungen (z.B. Abschreibungen, Zuführungen zu Rückstellungen) gibt, weicht der Betrag vom Jahresergebnis der Ergebnisrechnung ab.

Bei einem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Cashflow) stehen diese Mittel für die Finanzierung von Investitionen, Schuldentilgung oder zur Stärkung der Finanzreserven zur Verfügung.

Im Finanzhaushalt des Jahres 2024 war ein Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung von 520.480 € vorgesehen. Die Finanzrechnung schloss im Jahr 2024 mit einem Zahlungsmittelüberschuss von 548.724,22 € ab. Dies ist eine Verbesserung gegenüber dem Plan von 1.069.204 €. Zum einen waren die Einzahlungen aus der Gewerbesteuer doppelt so hoch als veranschlagt und zum anderen hat der Gemeindevald Utzenfeld deutlich besser abgeschlossen als veranschlagt. Der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der ordentlichen Tilgung von 20.224,53 € konnte aufgrund des Zahlungsmittelbedarfes somit im Jahr 2024 problemlos erwirtschaftet werden.

Beim Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung ist u.a. zu beachten, dass die Abrechnung der Wasser- und Abwassergebühren zwar in der Ergebnisrechnung des Jahres 2024 berücksichtigt wurde (= Grundsatz der wirtschaftlichen Zuordnung), aber nicht in der Finanzrechnung des Jahres 2024, da der Zahlungsmittelzufluss regelmäßig erst im Folgejahr erfolgt (Finanzrechnung 2025).

Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Ifd. Nr. 31)

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 85.404,56 € stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 303.610,16 € gegenüber. Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit betrug somit 218.205,60 €.

Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Ifd. Nr. 35)

Der Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit wird durch die Aufnahme und die Tilgung von Krediten bestimmt. Die Tilgungsleistungen des Jahres 2024 beliefen sich auf 20.224,53 €.

Änderung des Finanzierungsmittelbestands (Ifd. Nr. 36)

Die Änderung des Finanzierungsmittelbestandes ergibt sich aus dem Saldo des Finanzierungsmittelüberschusses und des Finanzierungsbedarfs aus der Finanzierungstätigkeit und betrug 310.294,09 €. Dies entspricht dem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung, dem Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit und dem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit.

Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen

Der Bedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (durchlaufende Gelder) beläuft sich auf 7.354,28 €.

Zahlungsmittelbestand

Der Zahlungsmittelbestand zum Anfang des Geschäftsjahres 2024 betrug 1.395.794,30 €. Der Bestand an Zahlungsmitteln hat im Laufe des Jahres um 302.939,81 € zugenommen und betrug am Ende des Geschäftsjahres 1.698.734,11 €. Somit kann die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO weiterhin problemlos nachgewiesen werden.

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage

| Kennzahl 1 | Einh. 2 | Ergebnis 2022 3 | Ergebnis 2023 4 | Ergebnis 2024 5 | Planung 2025 6 | Planung 2026 7 | Planung 2027 8 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 385.889,45 | -84.607,69 | 548.724,22 | 41.945,00 | 36.165,00 | 144.875,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 643,15 | -139,16 | 892,23 | 68,20 | 58,80 | 235,57 |
| 5. Mindestzahlungsmittelüberschuss* | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 22.169,49 | 20.154,32 | 20.224,53 | 20.295,00 | 20.355,00 | 17.470,00 |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 363.719,96 | -104.762,01 | 528.499,69 | 21.650,00 | 15.810,00 | 127.405 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 606,20 | -172,31 | 859,35 | 35,20 | 25,71 | 207,16 |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 39.187,85 | 39.014,78 | 39.008,27 | 46.300,12 | 45.366,95 | 42.462,83 |
| 8. (voraussichtliche) liquide Eigenmittel zum Jahresende | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 1.676.866,57 | 1.395.794,30 | 1.698.734,11 | 1.667.384,11 | 1.683.194,11 | 1.810.599,11 |

¹⁾ Aus welchen Kernen die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite (www.im.baden-wuerttemberg.de) bekannt gemacht.

²⁾ § 3 Nr. 17 GemHVO

³⁾ vgl. Zeile 9 in Anlage 7

Investitionen 2024

| lfd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2024 EUR | Ergebnis 2024 EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2023 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2025 EUR |
|--|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 711249201001: Rathausgebäude -Kernsanierung | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 335.000- | 216.727,46- | 118.273 | 0 | 0,00 | 118.273- | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 335.000- | 216.727,46- | 118.273 | 0 | 0,00 | 118.273- | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 335.000- | 216.727,46- | 118.273 | 0 | 0,00 | 118.273- | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 335.000- | 216.727,46- | 118.273 | 0 | 0,00 | 118.273- | 0,00 |

Für die Kernsanierung des Rathauses wurden 335.000 € an Haushaltsmitteln im Jahr 2024 bereitgestellt. Verausgabt wurden 216.727,46 €. Die Kernsanierung wurde im Jahr 2024 fertiggestellt, Restmittel wurden keine ins Jahr 2025 übertragen.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|---|--|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 712600100000: FFW; Erwerb Anlagevermögen | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 3.242,05- | 0 | 18.922,24- | 18.922- | 0 | 0,00 | 18.922 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 3.242,05- | 0 | 18.922,24- | 18.922- | 0 | 0,00 | 18.922 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 3.242,05- | 0 | 18.922,24- | 18.922- | 0 | 0,00 | 18.922 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 3.242,05- | 0 | 18.922,24- | 18.922- | 0 | 0,00 | 18.922 | 0,00 |

Im Jahr 2024 wurden 17.735,81 € für die Ausstattung der FFW mit Digitalfunk und 1.186,43 € für eine Übungspuppe verausgabt.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|--|--|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 755100200000: Spielplatz Kindergarten - Spielgeräte | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 53.000- | 59.573,71- | 6.574- | 0 | 0,00 | 6.574 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 53.000- | 59.573,71- | 6.574- | 0 | 0,00 | 6.574 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 53.000- | 59.573,71- | 6.574- | 0 | 0,00 | 6.574 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 53.000- | 59.573,71- | 6.574- | 0 | 0,00 | 6.574 | 0,00 |
| 736509100001: Kindergarten - Spende Spielplatz | | | | | | | | | |
| 2 | + Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 5.404,56 | 5.405 | 0 | 0,00 | 5.405- | 0,00 |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 5.404,56 | 5.405 | 0 | 0,00 | 5.405- | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 5.404,56 | 5.405 | 0 | 0,00 | 5.405- | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

Im Jahr 2024 wurden für die Neugestaltung des Spielplatzes beim Kindergarten 59.573,71 € verausgabt und 5.404,56 € an Spenden vereinnahmt.

| Ifd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|--|---|--|-----------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 742410100900: Gemeindehalle, Sanierung - Zuschuss | | | | | | | | | | |
| 1 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 0 | 80.000,00 | 80.000 | 0 | 80.000,00 | 0 | 0,00 |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 80.000,00 | 80.000 | 0 | 80.000,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 80.000,00 | 80.000 | 0 | 80.000,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

Im Jahr 2020 wurde für die Sanierung der Gemeindehalle ein Ausgleichstockantrag mit Kosten von 200.000 € und Zuschussmitteln von 140.000 € gestellt. Tatsächlich bewilligt wurde ein Zuschuss über 80.000 €. Im Jahr 2020 wurden keine Mittel verausgabt und vereinnahmt. Alle Haushaltsmittel wurden ins Jahr 2021 übertragen. Im Jahr 2021 wurden ebenfalls keine Mittel verausgabt. Im Januar 2022 wurden die ersten Mittel verausgabt. Im Jahr 2022 wurden 138.850,80 € verausgabt. Zuschussmittel wurden keine abgerufen. Im Jahr 2023 wurden weitere 105.449,75 € verausgabt. Die Zuschussmittel über 80.000 € wurden im Jahr 2024 abgerufen.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|--|--|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 753100100000: PV-Anlage Werkhof | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 4.877,41- | 0 | 6.636,75- | 6.637- | 0 | 0,00 | 6.637 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 4.877,41- | 0 | 6.636,75- | 6.637- | 0 | 0,00 | 6.637 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 4.877,41- | 0 | 6.636,75- | 6.637- | 0 | 0,00 | 6.637 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 4.877,41- | 0 | 6.636,75- | 6.637- | 0 | 0,00 | 6.637 | 0,00 |

Für die PV-Anlage auf dem Werkhofdach waren für das Jahr 2022 27.400 € an Haushaltsmitteln vorgesehen. Verausgabt wurden 22.005,48 €. Im Jahr 2023 wurden weitere 4.877,41 € verausgabt. Im Jahr 2024 wurden nochmals 6.636,75 €.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2023 | Fortgeschriebener Ansatz 2024 | Ergebnis 2024 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2023 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2025 |
|--|--|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 57500600000: Beschaffung Anlagevermögen | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0 | 1.750,00- | 1.750- | 0 | 0,00 | 1.750 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 1.750,00- | 1.750- | 0 | 0,00 | 1.750 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 1.750,00- | 1.750- | 0 | 0,00 | 1.750 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 1.750,00- | 1.750- | 0 | 0,00 | 1.750 | 0,00 |

Für eine Schwarzwaldliege wurden 1.750,00 € im Jahr 2024 verausgabt.

Bilanz

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz entspricht in Aufbau und Gliederung den gesetzlichen Vorschriften. Gemäß dem Grundsatz der Bilanzierungsstetigkeit wurden die in der Gemeindehaushaltsverordnung verankerten und bereits bei der Eröffnungsbilanz zugrunde gelegten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze auch im Geschäftsjahr 2024 angewandt. Dabei wurden nachfolgende Grundsätze explizit beachtet:

- **Anschaffungs- und Herstellungskostenprinzip:**
Die Bewertung der Vermögensgegenstände und Schulden erfolgte nach den Grundsätzen des § 43 GemHVO. Bei der Festsetzung der Wertansätze wurde § 44 GemHVO beachtet. In die Herstellungskosten wurden die Verwaltungskosten einschließlich Gemeinkosten, Materialgemeinkosten, Fertigungsgemeinkosten und der Werteverzehr des Vermögens **nicht** eingerechnet.
- **Lineare Abschreibung** über die betriebsbedingte Nutzungsdauer gemäß der gültigen **Abschreibungstabelle (Leitfaden zur Bilanzierung bzw. örtliche Abschreibungstabelle)**
- Nach § 6 Abs. 2 Satz 1 Einkommensteuergesetz wird die „Schwelle“ für „geringwertige Wirtschaftsgüter“ ab 01.01.2018 von bislang 410 € auf 800 € erhöht. Um auch weiterhin eine Einheitlichkeit zwischen Hoheitsbereich und den Betrieben gewerblicher Art zu gewährleisten, wird auch die **Aktivierungsgrenze** für „geringwertige Vermögensgegenstände“ nach § 38 Abs. 4 GemHVO zum 01.01.2018 auf **800 Euro** erhöht. Vermögensgegenstände unter diesem Anschaffungswert sind als Sofortaufwand im ordentlichen Ergebnis zu buchen, es sei denn, die Anschaffung erfolgt in Zusammenhang mit einer investiven Neu- baumaßnahme (Aktivierung der Erstausrüstung als Sammelanlage).
- **Bruttomethode:** Posten der Passivseite werden nicht mit Posten der Aktivseite verrechnet.
- **Kalkulatorische Verzinsung** für alle im Anlagenbuch geführten Vermögensgegenstände mit 0,25 %.
- **Forderungen** werden mit ihrem Nennwert aktiviert. Die Werthaltigkeit wird jährlich im Zuge des Jahresabschlusses überprüft.
- Die Bilanzierung der **Rückstellungen** erfolgt gemäß § 41 GemHVO.
- **Verbindlichkeiten** werden grundsätzlich mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.
- **Empfangene Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträge** werden entsprechend dem Wahlrecht des § 40 Abs. 4 Satz 2 GemHVO als Sonderposten auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

- Das **Saldierungsverbot** des § 40 Abs. 2 GemHVO wird beachtet. Entsprechende Posten werden umgegliedert.

| Aktivseite | EUR 31.12.2024 | EUR 31.12.2023 |
|--|----------------------|----------------------|
| Vermögen | 14.193.013,64 | 13.734.122,85 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 153,39 | 153,39 |
| Immaterielle Vermögensgegenstände | 153,39 | 153,39 |
| Sachvermögen | 12.321.646,30 | 12.279.205,32 |
| Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 6.047.707,19 | 6.047.707,19 |
| Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3.175.059,43 | 2.958.321,24 |
| Infrastrukturvermögen | 2.764.336,01 | 2.893.124,09 |
| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 4,00 | 4,00 |
| Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 276.476,64 | 315.103,20 |
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 58.063,03 | 44.945,60 |
| Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 20.000,00 |
| Finanzvermögen | 1.871.213,95 | 1.454.764,14 |
| Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweckverbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 15.601,47 | 15.601,47 |
| Wertpapiere | 2.000,94 | 2.000,74 |
| Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 71.532,95 | 9.395,14 |
| Privatrechtliche Forderungen | 83.344,48 | 31.972,49 |
| Liquide Mittel | 1.698.734,11 | 1.395.794,30 |
| Abgrenzungsposten | 6.746,57 | 7.179,51 |
| SoPo für geleistete Investitionszuschüsse | 6.746,57 | 7.179,51 |
| Summe Aktiva | 14.199.760,21 | 13.741.302,36 |

| Passivseite | EUR | EUR |
|---|----------------------|----------------------|
| | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
| 1 Eigenkapital | 10.460.527,76 | 10.639.063,31 |
| 1.1 Basiskapital | 8.009.870,64 | 8.009.870,64 |
| 1.2 Rücklagen | 2.450.657,12 | 2.629.192,67 |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 2.412.839,55 | 2.591.369,62 |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 37.817,57 | 37.823,05 |
| 2 Sonderposten | 2.692.695,05 | 2.738.209,91 |
| 2.1 für Investitionszuweisungen | 2.033.628,17 | 2.045.486,97 |
| 2.2 für Investitionsbeiträge | 606.055,46 | 642.496,40 |
| 2.3 für Sonstiges | 53.011,42 | 50.226,54 |
| 3 Rückstellungen | 763.345,45 | 185.096,57 |
| 3.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen | 0,00 | 3.184,68 |
| 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen | 151.722,45 | 91.444,89 |
| 3.7 Sonstige Rückstellungen | 611.623,00 | 90.467,00 |
| 4 Verbindlichkeiten | 273.191,95 | 178.932,57 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 85.802,20 | 106.026,73 |
| 4.2.1 Investitionskredite | 85.802,20 | 106.026,73 |
| 1.2.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 169.588,82 | 67.114,45 |
| 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten | 17.800,93 | 5.791,39 |
| 5 Passive Rechnungsabgrenzung | 10.000,00 | 0,00 |
| Passive Rechnungsabgrenzung | 10.000,00 | 0,00 |
| Summe Passiva | 14.199.760,21 | 13.741.302,36 |

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

- Verpflichtungen aus der Begebung von Bürgschaften 84.710,20 €
- Verpflichtungen aus Gewährleistungsverträgen nicht bekannt
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Noch nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 0,00 €
- Übertragene Haushaltsermächtigungen 0,00 €

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Kapitallage

| Kennzahl | | Ergebnis 2022 | Ergebnis 2023 | Ergebnis 2024 | Planung 2025 | Planung 2026 | Planung 2027 |
|--|------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9. Eigenkapital | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 10.791.031,53 | 10.639.063,31 | 10.460.527,76 | | | |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 8.009.870,64 | 8.009.870,64 | 8.009.870,64 | | | |
| 9.2 Eigenkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme | % | 76 | 77 | 74 | | | |
| 9.3 Fremdkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme | % | 24 | 23 | 26 | | | |
| 10. Anlagendeckung | | | | | | | |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfristigem Vermögen | % | 111 | 110 | 107 | | | |
| 11. Verschuldung | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 126.181,05 | 106.026,73 | 85.802,20 | | | |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 210,30 | 174,39 | 139,97 | | | |
| 11.1 Nettoneuverschuldung | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -20.084,52 | -20.154,32 | -20.224,53 | | | |

10. Anlagendeckung

Gemäß der sogenannten "Goldenen Bilanzregel" soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Der ermittelte Wert sollte 100 % oder mehr betragen. Der Mindestwert von 100 % wurde erzielt.

Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

Nachfolgend werden die Veränderungen der einzelnen Bilanzpositionen dargestellt. Datengrundlage ist die Anlagenbuchhaltung. Bei den Werten ist zu beachten, dass es sich um reine Buchwerte handelt.

| Bilanzposition | | Buchwert 01.01.2024 | Bew. Ansch.Wert | AfA 2024 | Zuschr. | Bew. Wertber. | Buchwert 31.12.2024 |
|----------------|---|------------------------|--------------------|--------------------|-------------|------------------|------------------------|
| 1011000000 | 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 153,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153,39 |
| 1012010000 | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke | 6.047.707,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.047.707,19 |
| 1012020000 | 1.2.2 Bebaute Grundstücke | 2.958.321,24 | 296.301,17 | -79.562,98 | 0,00 | 0,00 | 3.175.059,43 |
| 1012030000 | 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 2.893.124,09 | 0,00 | -128.788,08 | 0,00 | 0,00 | 2.764.336,01 |
| 1012050000 | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |
| 1012060000 | 1.2.6 Maschinen und techn. Anlagen | 315.103,20 | 0,00 | -38.626,56 | 0,00 | 0,00 | 276.476,64 |
| 1012070000 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 44.945,60 | 20.672,24 | -7.554,81 | 0,00 | 0,00 | 58.063,03 |
| 1012090000 | 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 20.000,00 | -20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1013020000 | 1.3.2 Sonstige Beteiligungen | 15.601,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.601,47 |
| 1022000000 | 2.2 SoPo für Investitionszuschüsse | 7.179,51 | 0,00 | -432,94 | 0,00 | 0,00 | 6.746,57 |
| 2021000000 | 2.1 Sopo für Investitionszuweisungen | -2.045.486,97 | -80.000,00 | 91.858,80 | 0,00 | 0,00 | -2.033.628,17 |
| 2022000000 | 2.2 Sopo für Investitionsbeiträge | -642.496,40 | 0,00 | 36.440,94 | 0,00 | 0,00 | -606.055,46 |
| 2023000000 | 2.3 Sopo für Sonstiges | -50.226,54 | -5.404,56 | 2.619,68 | 0,00 | 0,00 | -53.011,42 |
| Summe | | 9.563.929,78 | 211.568,85 | -124.045,95 | 0,00 | 0,00 | 9.651.452,68 |

Aktiva

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1011000000 Immaterielle Vermögensgegenstände

Zum immateriellen Vermögen gehören alle unkörperlichen Vermögensgegenstände, die nicht Sachen i. S. v. § 90 BGB sind. Immaterielle Vermögensgegenstände existieren physisch nicht. Sie müssen werthaltig, abgrenzbar, einzeln existent und selbstständig bewertbar sein. Hierunter fallen z.B. Lizenzen und Software.

Sofern die immateriellen Vermögensgegenstände einem laufenden Werteverzehr unterliegen, wird die Abschreibung wie folgt vorgenommen:

- Software entsprechend der Nutzungsdauer
- Lizenzen entsprechend der Geltungsdauer

Immaterielles Vermögen wird nur aktiviert, wenn es entgeltlich erworben wurde.

| Immaterielle Vermögensgegenstände | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Lizenzen | 153,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153,39 |
| Gesamt | 153,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153,39 |

Unter dieser Position wird das im Jahr 1999 übernommene Bergrecht für den Stollen „Werner IV“ mit einem Wert von 153,39 € ausgewiesen. Die Übernahme erfolgte zusammen mit der Gemeinde Wieden.

1.2 Sachvermögen

1012010000 Unbebaute Grundstücke

Unbebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich keine benutzbaren Gebäude befinden, wie Grünflächen (Parkanlagen und sonstige Erholungsflächen einschließlich Ausstattungen), Ackerland (= landwirtschaftlich genutzte Flächen, Naturschutzflächen und Biotope), Wald/Forsten und sonstige unbebaute Grundstücke (z.B. Bauplätze). Grundstücke unterliegen keiner planmäßigen Abschreibung!

| Unbebaute Grundstücke | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|---------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Grünflächen – Grund und Boden | 291,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 291,00 |
| Ackerland - Grund und Boden | 1.412.023,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.412.023,00 |
| Wald, Forsten - Grund und Boden | 1.184.380,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.184.380,38 |
| Wald, Forsten – Aufwuchs | 3.412.246,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.412.246,81 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 38.766,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 38.766,00 |
| Gesamt | 6.047.707,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.047.707,19 |

Grundstücke unterliegen keiner Abschreibung. Auch der Wert des Aufwuchses im Gemeindewald bleibt als fester Wert in der Bilanz erhalten, er unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung. Ursache ist der Grundsatz nachhaltiger Forstwirtschaft.

1012020000 Bebaute Grundstücke

Bebaute Grundstücke sind Grundstücke, auf denen sich benutzbare Gebäude befinden. Gebäude müssen laut § 2 Landesbauordnung selbstständig benutzbare, überdeckte bauliche Anlagen sein. Weiter müssen diese geeignet sein, dem Schutz von Menschen, Tieren oder Sachen zu dienen und müssen fest mit dem Erdboden verbunden sein. Bei den bebauten Grundstücken wird zwischen dem Grundstücks- und dem Gebäudewert unterschieden, da nur der Gebäudewert abgeschrieben werden kann. Aufbauten und Ausstattungen von bebauten Grundstücken können separat bewertet werden.

| Bebaute Grundstücke | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|---|------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Soziale Einrichtungen – Grund und Boden | 11.766,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.766,97 |
| Soziale Einrichtungen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 89.078,07 | 79.573,71 | 0,00 | -5.082,72 | 163.569,06 |
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Grund und Boden | 48.816,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 48.816,89 |
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 743.397,10 | 0,00 | 0,00 | -29.518,01 | 713.879,09 |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Grund- und Boden | 493.032,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 493.032,99 |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Gebäude, Aufbauten, | 1.572.229,22 | 216.727,46 | 0,00 | -44.962,25 | 1.743.994,43 |
| Gesamt | 2.958.321,24 | 296.301,17 | 0,00 | -79.562,98 | 3.175.059,43 |

Bei den **bebauten Grundstücken** werden planmäßige Abschreibungen der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von 79.562,98 € ausgewiesen.

Beim Zugang über 296.301,17 € handelt es sich um die umfangreiche Sanierung des Rathauses (216.727,46 €) sowie um die Neugestaltung des Spielplatzes beim Kindergarten (79.573,71 €).

1012030000 Infrastrukturvermögen

Zum Infrastrukturvermögen gehören der Grund und Boden sowie der Aufbau für Straßen, Wege, Brücken, wasserbauliche Anlagen und sonstige Bauten. Beim Infrastrukturvermögen wird der Grund und Boden sowie die zuzurechnenden Aufbauten, Betriebseinrichtungen und Bauwerke separat bewertet.

| Infrastrukturvermögen | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|--|------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------------|
| Grund und Boden | 583.476,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 583.476,00 |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen | 158.400,63 | 0,00 | 0,00 | -4.659,18 | 153.741,45 |
| Abwasserbeseitigungsanlagen | 568.874,13 | 0,00 | 0,00 | -25.748,76 | 543.125,37 |
| Straßen, Wege, Plätze | 1.222.250,16 | 0,00 | 0,00 | -62.515,59 | 1.159.734,57 |
| Wassergewinnungsanlagen | 262.950,11 | 0,00 | 0,00 | -31.626,52 | 231.323,59 |
| Wasserverteilungsanlagen | 59.587,32 | 0,00 | 0,00 | -2.491,46 | 57.095,86 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 37.585,74 | 0,00 | 0,00 | -1.746,57 | 35.839,17 |
| Gesamt | 2.893.124,09 | 0,00 | 0,00 | -128.788,08 | 2.764.336,01 |

Der Werteverzehr durch die planmäßigen Abschreibungen beträgt beim Infrastrukturvermögen 128.788,08 €.

1012050000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zu den Kunstgegenständen und Kulturdenkmälern gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung und Pflege wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im kommunalen Interesse liegen. Hierunter versteht man z.B. Gemälde, Skulpturen, Gedenktafeln, Wegkreuze, Baudenkmäler wie die Klopfsäge und Bodendenkmäler.

| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Kulturdenkmäler | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |
| Gesamt | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |

Grundsätzlich sind Kulturdenkmäler mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten. Da keine Anschaffungs- und Herstellungskosten zu ermitteln waren, wurden diese wie im Leitfaden zur Bilanzierung beschrieben mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt.

1012060000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

Maschinen, technische Anlagen und Fahrzeuge werden nach ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet. Grundlage für die Festlegung der jeweiligen Nutzungsdauer ist die Abschreibungstabelle für Baden-Württemberg.

| Maschinen und technische Anlagen | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Fahrzeuge | 291.359,65 | 0,00 | 0,00 | -26.857,76 | 264.501,89 |
| Maschinen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Technische Anlagen | 23.743,55 | 0,00 | 0,00 | -11.768,80 | 11.974,75 |
| Gesamt | 315.103,20 | 0,00 | 0,00 | -38.626,56 | 276.476,64 |

Das Feuerwehrfahrzeug wurde im Jahr 2013 erworben und hat noch einen Restbuchwert von 112.235,11 €.

Unter den **technischen Anlagen** werden die Entsäuerungsanlage und die UV-Anlage der Wasserversorgung ausgewiesen. Hier liegt der Restbuchwert bei 11.974,75 €.

1012070000 Betriebs- und Geschäftsausstattung

Zur Betriebs- und Geschäftsausstattung zählen alle Einrichtungsgegenstände der Büros (PC, Büromöbel, Drucker), der Werkstätten (Werkzeuge, Gartengeräte) und anderer öffentlicher Einrichtungen, wie zum Beispiel Schulen und Freibäder. Auch diese wurden nach ihren Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

| Betriebs- und Geschäftsausstattung | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|------------------------------------|------------------------|------------------|----------------|------------------|------------------------|
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 44.945,60 | 20.672,24 | 0,00 | -7.554,81 | 58.063,03 |
| Gesamt | 44.945,60 | 20.672,24 | 0,00 | -7.554,81 | 58.063,03 |

Im Jahr 2024 wurde folgende Vermögensgegenstand erworben:

- FFW Ausstattung Digitalfunk 17.735,81 €
- FFW Übungspuppe 1.186,43 €
- Schwarzwaldliege 1.750,00 €

Die planmäßigen Abschreibungen werden mit 7.554,81 € ausgewiesen.

1012090000 Anlagen im Bau

Hier werden Anzahlungen für Vermögen, das sich zum Bilanzstichtag noch in der Herstellung befindet, nachgewiesen und somit den vorstehenden Bilanzpositionen noch nicht konkret zugeordnet werden konnte. Anlagen im Bau werden nicht abgeschrieben. Erst bei Fertigstellung des Vermögensgegenstandes wird der Wert auf das entsprechende aktive Bestandskonto umgebucht und ab diesem Zeitpunkt auch abgeschrieben.

Zum Bilanzstichtag 31.12.2024 werden folgende Anlagen im Bau ausgewiesen:

| Anlagen im Bau | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang durch Umbuchung (Aktivierung) | Buchwert 31.12.2024 |
|--|------------------------|----------------|--|------------------------|
| PV-Anlage auf Werkhofgebäude | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Umgestaltung Spielplatz Kindergarten Utzenfeld | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 | 0,00 |
| Sanierung Gemeindehalle | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sanierung ehemalige Reithalle Finstergrund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 | 0,00 |

1.3 Finanzvermögen**1013030000 Sonstige Beteiligungen**

Eine sonstige Beteiligung der Kommune liegt vor, wenn sie keinen beherrschenden Einfluss auf das Unternehmen ausüben kann, jedoch zum Aufbau einer Geschäftsbeziehung Anteile hält. Beteiligungen werden mit den Anschaffungskosten bilanziert. Es erfolgt i.d.R. keine planmäßige Abschreibung.

| Sonstige Beteiligungen | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | AfA 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|--|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Stammkapital am BGV Karlsruhe | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 |
| Stammkapital an den FBG Oberes Wiesental | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Eigenkapitalanteile am ZV KIVBF | 501,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 501,47 |
| Stammkapital am ZV Breitbandversorgung | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| Gesamt | 15.601,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.601,47 |

Forderungen

| Forderungen | 01.01.2024 | 31.12.2024 | Veränderung |
|--|------------------|-------------------|-------------------|
| öffentlich-rechtliche Forderungen und Transferleistungen | 9.395,14 | 71.532,95 | 62.137,81 |
| privatrechtliche Forderungen | 31.972,49 | 83.344,48 | 51.371,99 |
| Gesamt | 41.367,63 | 154.877,43 | 113.509,80 |

Öffentlich-rechtliche Forderungen basieren auf gesetzlichen Vorschriften zwischen der Kommune und Dritten. Darunter fallen auch Gebührensatzungen der Gemeinden. Sie teilen sich auf in Steuern, Gebühren, Beiträge und sonstige öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte.

Beispiele für Steuern sind die Grundsteuer, Gewerbesteuer und Hundesteuer. Diese müssen die Gemeinden nach spezialgesetzlichen Regelungen bzw. dem Kommunalabgabengesetz erheben. Öffentlich-rechtliche Gebühren unterteilen sich nochmals in Verwaltungsgebühren und Benutzungsgebühren. Verwaltungsgebühren werden für eine von der Verwaltung erbrachte Leistung erhoben (z.B. für eine Gewerbeanmeldung). Benutzungsgebühren werden als Gegenleistung für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen erhoben (z.B. Wasser- und Abwassergebühren).

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen nahmen um 62.137,81 € auf 71.532,95 € zu. Das sind im Wesentlichen die Abrechnung von Wasser- und Abwassergebühren, Gewerbesteuerforderungen sowie die Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (Transferleistung).

Eine **privatrechtliche Forderung** ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern (vergleiche § 241 BGB). Das Schuldverhältnis kann durch Gesetz oder durch einen Vertrag entstanden sein. Die privatrechtlichen Forderungen nahmen um 51.371,99 auf 83.344,48 € zu.

Pauschalwertberichtigungen wurden nicht vorgenommen. Forderungen bzw. Wertberichtigungen werden grundsätzlich einzelfallbezogen betrachtet und vorgenommen.

Liquide Mittel

| Liquide Mittel | 01.01.2024 | 31.12.2024 | Veränderung |
|--------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Sichteinlagen bei Banken | 1.395.794,30 | 1.698.734,11 | 302.939,81 |
| Gesamt | 1.395.794,30 | 1.698.734,11 | 302.939,81 |

Als Sichteinlagen wird ein Girokonto bei der Sparkasse Wiesental geführt. Dieses weist zum 31.12.2024 einen Stand von 1.698.734,11 € aus. Damit hat sich die Liquidität innerhalb des Rechnungsjahres um 302.939,81 € verbessert.

Bargeldbestände werden bei der Gemeinde Utzenfeld nicht geführt.

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Bestand an Zahlungsmitteln von 1.698.734,11 € stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein!

Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen für die Vermögensgegenstände der Aktivseite belaufen sich auf 254.965,37 €. Die Auflösungen der Sonderposten der Passivseite betragen 130.919,42 €.

Somit ergibt sich eine Nettoabschreibung von 124.045,95 €. Dieser Betrag muss im Ergebnishaushalt mindestens erwirtschaftet werden, um eine Substanzverminderung zu vermeiden. Im Jahr 2024 konnte dieses Ziel nicht erreicht werden.

Passiva

1. Eigenkapital

Das Eigenkapital der Gemeinde Utzenfeld setzt sich aus dem sogenannten Basiskapital, den Rücklagen und den Fehlbeträgen zusammen.

| Eigenkapital | 01.01.2024 | 31.12.2024 | Veränderung |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| Basiskapital | 8.009.870,64 | 8.009.870,64 | 0,00 |
| Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | 2.591.369,62 | 2.412.839,55 | -178.530,07 |
| Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 37.823,05 | 37.817,57 | -5,48 |
| Gesamt | 10.639.063,31 | 10.460.527,76 | -178.535,55 |

Im Rechnungsjahr 2024 wurde ein **Gesamt-Defizit von 178.535,55 €** erzielt.

Das **Defizit im ordentlichen Ergebnis von 178.530,07 €** wurde der **Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** entnommen.

Das **Defizit im Sonderergebnis von 5,48 €** wurde der **Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses** entnommen.

Das **Eigenkapital** beträgt zum 31.12.2024 10.460.527,76 € und setzt sich aus Basiskapital und Rücklagen zusammen.

2. Sonderposten

Als Sonderposten werden überwiegend empfangene Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträge auf der Passivseite dargestellt (Bruttomethode).

Die Auflösung erfolgt im selben Zeitraum wie die Abschreibung des damit finanzierten Vermögensgegenstandes. Sonderposten werden in der Bilanz zwischen dem Basiskapital und den Rückstellungen bilanziert. Damit wird verdeutlicht, dass sie weder dem Eigenkapital noch dem Fremdkapital zugeordnet werden können. Mit der Auflösung werden sie aber mittelbar in Eigenkapital umgewandelt.

202100000 Sonderposten für Investitionszuweisungen

Bei den Sonderposten für Investitionszuweisungen handelt es sich um Mittel, die die Gemeinde für die Finanzierung von Investitionen (Anschaffung oder Herstellung von Vermögensgegenständen) erhalten hat. Die Auflösung erfolgt im selben Zeitraum wie die Abschreibung des damit finanzierten Vermögensgegenstandes.

| Sonderposten für Investitionszuweisungen | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Auflösung 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|--|------------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten Zuweisungen vom Land | 1.967.693,97 | 80.000,00 | 0,00 | -88.701,98 | 1.958.991,99 |
| Sonderposten Zuweisungen private Untern. | 793,54 | 0,00 | 0,00 | -198,01 | 595,53 |
| Sonderposten Zuweisungen übriger Bereich | 76.999,46 | 0,00 | 0,00 | -2.958,81 | 74.040,65 |
| Gesamt | 2.045.486,97 | 80.000,00 | 0,00 | -91.858,80 | 2.033.628,17 |

Die **Sonderposten für Investitionszuweisungen** werden mit 91.858,80 € „ertragswirksam“ aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe. Beim Zugang über 80.000,00 € handelt es sich um den Zuschuss aus dem Ausgleichstock für die Sanierung der Gemeindehalle.

202200000 Sonderposten für Investitionsbeiträge

Als Investitionsbeiträge gelten Anschluss- und Erschließungsbeiträge (§§ 20 ff KAG, § 33 KAG).

| Sonderposten für Investitionsbeiträge | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Auflösung 2024 | Buchwert 31.12.2023 |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten Beiträge | 642.496,40 | 0,00 | 0,00 | -36.440,94 | 606.055,46 |
| Gesamt | 642.496,40 | 0,00 | 0,00 | -36.440,94 | 606.055,46 |

An **Sonderposten für Investitionsbeiträge** wurden 36.440,94 € ertragswirksam aufgelöst.

2023000000 Sonderposten für Sonstiges

Zu den sonstigen Sonderposten gehören u.a. Sach- und Geldspenden mit investivem Verwendungszweck. Diese werden passiviert und im selben Verhältnis wie die damit finanzierten Vermögensgegenstände aufgelöst. Auch Sonderposten für Anlagen im Bau werden bis zu ihrer Aktivierung unter den Sonderposten für Sonstiges geführt.

| Sonderposten für Sonstiges | Buchwert 01.01.2024 | Zugang 2024 | Abgang 2024 | Auflösung 2024 | Buchwert 31.12.2024 |
|----------------------------|------------------------|-----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten für Sonstiges | 50.226,54 | 5.404,56 | 0,00 | -2.619,68 | 53.011,42 |
| Gesamt | 50.226,54 | 5.404,56 | 0,00 | -2.619,68 | 53.011,42 |

An **Sonderposten für Sonstiges** wurden 2.619,68 € ertragswirksam aufgelöst. Beim Zugang über 5.404,56 € handelt es sich um Spenden für die Neugestaltung des Spielplatzes beim Kindergarten.

3. Rückstellungen

Rückstellungen sind „ungewisse“ Verbindlichkeiten, die zwar wirtschaftlich dem abzuschließenden Haushaltsjahr zuzuordnen sind, deren Höhe und Zeitpunkt der Fälligkeit jedoch noch nicht bekannt sind. Mit einer Inanspruchnahme der Gemeinde muss ernsthaft zu rechnen sein.

Rückstellungen dienen somit der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen, die erst in künftigen Haushaltsjahren zu Aufwendungen führen (periodengerechte Ergebnisermittlung). Rückstellungen dürfen nur aufgelöst werden, soweit der Grund hierfür entfallen ist.

Nach § 41 GemHVO sind Pflicht- und Wahrrückstellungen zu unterscheiden. Rückstellungen werden nach § 44 Abs. 4 GemHVO in Höhe des Betrages angesetzt der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

| Rückstellungen | 01.01.2024 | 31.12.2024 | Veränderung |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lohn- und Gehaltsrückstellungen | 3.184,68 | 0,00 | -3.184,68 |
| Gebührenüberschussrückstellungen | 91.444,89 | 151.722,45 | 60.277,56 |
| Sonstige Rückstellungen | 90.467,00 | 611.623,00 | 521.156,00 |
| Gesamt | 185.096,57 | 763.345,45 | 578.248,88 |

Bei den Gebührenüberschussrückstellungen handelt es sich um Pflichtrückstellungen nach § 41 Abs. 1 GemHVO. In der Bilanz werden Gebührenüberschussrückstellungen von 151.722,45 € ausgewiesen. Diese Rückstellungen stammen aus folgenden Kostenüberdeckungen:

- Abwasserbeseitigung 2020 6.948,85 €
- Abwasserbeseitigung 2021 8.836,11 €
- Abwasserbeseitigung 2022 49.339,55 €
- Abwasserbeseitigung 2023 16.266,38 €
- Abwasserbeseitigung 2024 70.277,56 €

Diese sind nach § 14 Abs. 2 KAG innerhalb von fünf Jahren auszugleichen (Kostenüberdeckungsverbot). Aus Transparenzgründen erfolgt die Einstellung in eine Gebührenkalkulation der Folgejahre.

Folgende Kostenunterdeckungen stehen noch zur Verrechnung bzw. zum Ausgleich in einer künftigen Gebührenkalkulation an:

- Wasserversorgung 2020 -2.858,44 €
- Wasserversorgung 2022 -8.829,08 €
- Wasserversorgung 2023 -2.269,52 €
- Wasserversorgung 2024 -23.939,21 €

Diese sollen nach § 14 Abs. 2 KAG innerhalb von fünf Jahren ausgeglichen werden (Kostendeckungsgebot). Dabei ist § 78 GemO (Grundsätze der Einnahmenbeschaffung) zu beachten, nach diesem gehen Benutzungsgebühren den Steuern vor.

Bei der Ausübung von Wahlrückstellungen nach § 41 Abs. 2 GemHVO ist der Grundsatz der Bilanzstetigkeit (§ 43 Abs. 1 Nr. 5 und § 43 Abs. 2 GemHVO) zu berücksichtigen, mit der Folge, dass von der ausgeübten Entscheidung zur Bilanzierung einer Wahlrückstellung in Folgejahren nur in begründeten Ausnahmefällen abgewichen werden kann.

Mit der Bildung von Rückstellungen für Umlagezahlungen im Rahmen des Finanzausgleichs und für die Kreisumlage (sonstige Rückstellungen), kann eine stetige Erfüllung der kommunalen Aufgaben unterstützt werden. Im Jahr 2024 betragen die sonstigen Rückstellungen 611.623,00 €. Davon entfallen 263.466,00 € auf die FAG-Umlage und 348.157,00 € auf die Kreisumlage.

4. Verbindlichkeiten

Verbindlichkeiten sind die am Abschlusstag der Höhe und der Fälligkeit nach feststehenden Verpflichtungen. Grundsätzlich sind sämtliche Verbindlichkeiten zu passivieren, um dem Grundsatz der Vollständigkeit gerecht zu werden. Diese sind einzeln zu bewerten.

| Verbindlichkeiten | 01.01.2024 | 31.12.2024 | Veränderung |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 106.026,73 | 85.802,20 | -20.224,53 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 67.114,45 | 169.588,82 | 102.474,37 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 5.791,39 | 17.800,93 | 12.009,54 |
| Gesamt | 178.932,57 | 273.191,95 | 94.259,38 |

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen belaufen sich auf 85.802,20 € und werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Es handelt sich ausschließlich um Investitionskredite. Die pro Kopf Verschuldung beträgt 139,97 € je Einwohner (Vorjahr: 174,39 €/Ew.).

Die Gemeinde Utzenfeld partizipiert aber auch an den Schulden des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald (GVV). Die Aufwendungen für die Zinsen und die Abschreibungen des Anlagevermögens werden entsprechend der jeweiligen Umlage auf die beteiligten Verbandsgemeinden umgelegt. Der GVV hatte zum 31.12.2024 Verbindlichkeiten bei Kreditinstituten von insgesamt 8.009.745,98 €. Diese verteilen sich auf folgende Einrichtungen:

- Gemeinschaftsschule (Mensa) 188.000,00 €
- Buchenbrandgrundschule (Pausenhof) 43.450,00 €
- GMS (Pausenhof) 43.450,00 €
- Buchenbrandkindergarten 9.600,00 €
- Verbandswerkhof 258.375,00 €
- Mehrzweckhalle 5.593.581,52 €
- Abwasserbeseitigung (Zentralkläranlage und Sammler) 1.425.687,46 €
- Friedhof 447.602,00 €

Die anteiligen Verbandsschulden betragen 603.868,11 € und berechnen sich wie folgt:

- Gemeinschaftsschule (Mensa) 16.785,71 €
- Buchenbrandgrundschule (Pausenhof) 898,97 €
- GMS (Pausenhof) 3.879,46 €
- Buchenbrandkindergarten 960,00 €
- Mehrzweckhalle 380.922,90 €
- Abwasserbeseitigung 145.705,26 €
- Friedhof 54.715,81 €

Dies entspricht einer anteiligen pro Kopfverschuldung von 985,10 € je Einwohner. Somit ergibt sich eine Gesamtverschuldung von 1.125,07 € je Einwohner (Vorjahr: 1.233,42 €).

Zu den **Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen** zählen die Verpflichtungen aus gegenseitigen Verträgen, die von der Gegenseite (Lieferant) erfüllt sind, aber von der bilanzierenden Körperschaft noch nicht, d.h. z.B. die Rechnung von der Körperschaft noch nicht bezahlt ist. Dies ist beispielweise der Fall, wenn die Körperschaft ein Zahlungsziel ausschöpft.

Als vertragliche Vereinbarungen kommen insbesondere Kauf- und Werkverträge sowie Dienstleistungsverträge in Betracht. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen nahmen im Abschlusszeitraum um 102.474,37 € zu und betragen 169.588,82 €.

Bei der Mehrzahl dieser Verbindlichkeiten handelt es sich jedoch um „antizipative“ Rechnungsabgrenzungsposten. Das sind Leistungen auf vertraglicher oder gesetzlicher Basis, bei denen der Aufwand vor und die zugehörige Auszahlung nach dem Jahresabschlussstichtag liegt. Diese Verbindlichkeiten sind in Höhe der tatsächlichen Zahlungsverpflichtung zu bilanzieren.

Der Posten **sonstige Verbindlichkeiten** ist ein Sammel- und Auffangposten für alle Verbindlichkeiten, die nicht einem anderen Verbindlichkeitsposten zugeordnet werden können. Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten u. a. zum Bilanzstichtag vorhandene Überzahlungen oder ungeklärte Zahlungseingänge sowie die Zahllast aus der Umsatzsteuererklärung gegenüber dem Finanzamt und betragen zum Abschlussstichtag 17.800,93 €.

Berichtigung der Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz wurde am 18.01.2017 vom Gemeinderat festgestellt und am 13.03.2017 der Kommunalaufsicht des Landratsamts Lörrach zur Prüfung vorgelegt. Die Prüfung der Eröffnungsbilanz fand im Zeitraum Oktober 2017 bis März 2018 statt. Der Prüfbericht datiert auf den 04.04.2018. Über den wesentlichen Inhalt des Prüfberichts wurde der Gemeinderat in der Sitzung vom 16.05.2018 gemäß § 114 Abs. 4 i.V.m. § 43 Abs. 5 der Gemeindeordnung unterrichtet.

Der sich aus der Prüfung ergebende Korrekturaufwand beläuft sich auf 0,00 €. Dies entspricht einer Verminderung des ursprünglichen Eigenkapitals von 0,00%.

Nach § 63 Abs. 3 GemHVO können Berichtigungen der Eröffnungsbilanz letztmals im dritten der überörtlichen Prüfung der Eröffnungsbilanz folgenden Jahresabschlusses vorgenommen werden. Mit der Prüfung der Eröffnungsbilanz beginnt also eine Frist von drei Jahresabschlüssen, innerhalb derer eine Berichtigung vorgenommen werden kann. Eine letztmalige Berichtigung der Eröffnungsbilanz war zum 31.12.2020 möglich.

Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten

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

Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen!

Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen

Pensionsrückstellungen werden nach § 27 Abs. 5 GKV zentral beim Kommunalen Versorgungsverband Baden-Württemberg gebildet. Eine zusätzliche Bildung von Pensionsrückstellungen in der Vermögensrechnung der Kommune ist nach § 41 Abs. 2 GemHVO daher nicht zulässig. Pensionsrückstellungen umfassen auch Rückstellungen für Beihilfe an Pensionäre.

Zum Bilanzstichtag am 31.12.2024 betragen diese Rückstellungen: **256.536 €.**

Somit erfolgte eine Erhöhung im Vergleich zu 2023 um insgesamt 13.584 €.

Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen

Aus der Ergebnisrechnung ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 548.724,22 €. Somit konnten die Tilgungsleistungen von 20.224,53 € erwirtschaftet werden. Aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelbedarf von 218.205,60 €.

Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

Zu den Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gehören z. B. Bürgschaften, Gewährleistungen und in Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen.

Die Ausfallhaftung der Gemeinde Utzenfeld für Förderdarlehen der L-Bank beläuft sich zum 31.12.2024 auf 84.710,20 €.

Zu den Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre gehören auch **Ermächtigungsübertragungen**. Im Gegensatz zu den früheren Haushaltsresten erfolgt bei den Ermächtigungsübertragungen keine Belastung im abzuschließenden Jahr sondern erst bei der tatsächlichen Inanspruchnahme im Folgejahr.

Zum 31.12.2024 wurden keine Ermächtigungsübertragungen vorgenommen:

Anhang

Organe der Gemeinde Utzenfeld

Der Gemeinderat und der Bürgermeister sind die Organe der Gemeinde. Diese sind im Folgenden dargestellt (§ 53 Abs. 2 Nr. 8 GemHVO i.V.m. Art. 12 Abs. 5 S. 2 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts).

| Mitglieder des Gemeinderats | |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Bürgermeister Martin Wietzel | |
| Gemeinderat Christian Ulrich | Gemeinderat Ewald Kiefer |
| Gemeinderat Michael Dehne | Gemeinderat Klaus Schlachter |
| Gemeinderat Ulrich Diemer | Gemeinderat Hartmut Schwäbl |
| Gemeinderat Patrick Stiegeler | Gemeinderat Kurt Wunderle |

Anlage 1: Vermögensübersicht

| Vermögen | Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾ | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr | | | | | Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (Σ Sp. 2 bis 7) |
|--|---|---|-------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|--|
| | | Vermögens- zugänge | Vermögens- abgänge ²⁾ | Umbu- chungen | Zuschrei- bungen | Abschrei- bungen ³⁾ | |
| | | EUR | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 ⁴⁾ | 6 | 7 | 8 |
| 1. Immaterielle Vermögens- gegenstände | 153.,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 153.,39 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | 12.279.205,32 | 316.973,41 | -20.000,00 | 0,00 | 0,00 | -254.532,43 | 12.321.646,30 |
| 2.1. Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte | 6.047.707,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.047.707,19 |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksglei- che Rechte | 2.958.321,24 | 296.301,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -79.562,98 | 3.175.059,43 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen | 2.893.124,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -128.788,08 | 2.764.336,01 |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 4,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4,00 |
| 2.6. Maschinen und techni- sche Anlagen, Fahr- zeuge | 315.103,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -38.626,56 | 276.476,64 |
| 2.7. Betriebs- und Ge- schäftsausstattung | 44.945,60 | 20.672,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -7.554,81 | 58.063,03 |
| 2.8. Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau | 20.000,00 | 0,00 | -20.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Ford. und liquide Mittel) | 17.602,21 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17.602,41 |
| 3.1. Anteile an verbunde- nen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 15.601,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.601,47 |
| 3.3. Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4. Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.5. Wertpapiere | 2.000,74 | 0,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.000,94 |
| insgesamt | 12.296.960,92 | 316.973,61 | -20.000,00 | 0,00 | 0,00 | -254.532,43 | 12.339.402,10 |

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ beinhaltet die Abhänge von Restbuchwerten aufgrund von Veräußerungen, Schenkungen, Umstufungen/Umwidmungen von Straßen, Sacheinlagen in Beteiligungen usw.

³⁾ einschl. außerordentliche Abschreibungen

⁴⁾ In dieser Spalte werden Umgliederungen bereits vorhandener Vermögensgegenstände auf andere Positionen der Übersicht abgebildet (z. B. von Nr. 2.8 nach Fertigstellung nach Nr. 2.3)

Anlage 2: Forderungsübersicht

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres EUR | Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR | absolute Abweichung EUR |
|---------------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 4.366,79 | 60.685,59 | 56.318,80 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 4.980,35 | 10.688,62 | 5.708,27 |
| 3. Privatrechtliche Forderungen | 31.972,49 | 83.344,48 | 51.371,99 |
| Summe Forderungen | 41.319,63 | 154.718,69 | 113.399,06 |

Anlage 3: Schuldenübersicht

| Art der Schulden | Gesamt- betrag am 01.01.2024 ¹⁾ | Gesamt- betrag am 31.12.2024 | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel | | | mehr (+) weniger (-) ⁵⁾ |
|---|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | | bis zu 1 Jahr ²⁾ | über 1 bis 5 Jahre ³⁾ | mehr als 5 Jahre ⁴⁾ | |
| EUR | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |
| 1.2.1 <i>Bund</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 <i>Land</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeinde- verbände</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.4 <i>Zweckverbände und derglei- chen</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 <i>Kreditinstitute</i> | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |
| 1.2.6 <i>sonstige Bereiche ⁶⁾</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Kassenkredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Gesamtschulden Kernhaushalt | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (An-
gaben jeweils für einzelne Sondervermögen) ⁷⁾

| | | | | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 2.1 <i>Anleihen</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 <i>Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 <i>Kassenkredite</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 <i>Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Gesamtschulden des Son- derverm. mit Sonderrg. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen
mit Sonderrechnung ^{7) 8)}**

| Art der Schulden | Gesamt- betrag am 01.01.2024 ¹⁾ | Gesamt- betrag am 31.12.2024 | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel | | | mehr (+) weniger (-) ⁵⁾ |
|--|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | | bis zu 1 Jahr ²⁾ | über 1 bis 5 Jahre ³⁾ | mehr als 5 Jahre ⁴⁾ | |
| | EUR | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |
| 3.3 Kassenkredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4 | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |
| abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermö- gen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Konsolidierte Gesamtschulden | 106.026,73 | 85.802,20 | 20.295,16 | 60.645,31 | 4.861,73 | -20.224,53 |

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

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

⁷⁾ Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

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

Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

| Art | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres EUR | Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres EUR |
|---|---|---|
| 1. Ergebn isrücklagen | 2.629.192,67 | 2.450.657,12 |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ¹⁾ | 2.591.369,62 | 2.412.839,55 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses ¹⁾ | 37.823,05 | 37.817,57 |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| Rücklagen gesamt | 2.629.192,67 | 2.450.657,12 |

¹⁾ Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§ 23 Satz 2 GemHVO).

Anlage 5: Übersicht über den Stand der Rückstellungen, Entwicklung der Rückstellungen

| Art der Rückstellung | Gesamtbetrag am Beginn des GJ | Inanspruch- nahme / Auflösung | Aufstockung | Gesamtbetrag am Ende des GJ |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1. Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO | 94.629,57 | 13.184,68 | 70.277,56 | 151.722,45 |
| 1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen | 3.184,68 | 3.184,68 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Gebührenüberschussrückstellungen | 91.444,89 | 10.000,00 | 70.277,56 | 151.722,45 |
| 1.4 Rückstellungen für drohende Ver- pflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Weitere Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO | 90.467,00 | 80.360,00 | 601.516,00 | 611.623,00 |
| 2.1 FAG-Rückstellung | 42.109,00 | 37.523,00 | 258.880,00 | 42.109,00 |
| 2.1 Rückstellung Kreisumlage | 48.358,00 | 42.837,00 | 342.636,00 | 48.358,00 |
| Summe aller Rückstellungen | 185.096,57 | 93.544,68 | 671.793,56 | 763.345,45 |

Anlage 6: Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾ | entspricht Konto / Kontenart | Finanzrechnung | |
|-----------|---|------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Vorjahr | Rechnungs- jahr |
| | | | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 |
| 1 | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾ | 171 u. 173 | 1.676.866,57 | 1.395.794,30 |
| 2 | +/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) | | -84.607,69 | 548.724,22 |
| 3 | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) | | -170.646,11 | -218.205,60 |
| 4 | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) | | -20.154,32 | -20.224,53 |
| 5 | +/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO) | | -5.664,15 | -7.354,28 |
| 6 | = Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO) | | 1.395.794,30 | 1.698.734,11 |
| 7a | + Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende | 1492 | 2.000,74 | 2.000,94 |
| 7 b | + Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere | 141, 142, 143 u. 1491 | 0,00 | 0,00 |
| 7 c | + Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 1691 | 0,00 | 0,00 |
| 8a | - Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾ | 239 | 0,00 | 0,00 |
| 8b | - Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 2799 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | = liquide Eigenmittel zum Jahresende | | 1.397.795,04 | 1.700.735,05 |
| 10 | - übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO) | | 0,00 | 0,00 |
| 11 | + nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾ | | 0,00 | 0,00 |
| 12 | + übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | | 80.000,00 | 0,00 |
| 13 | = bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende | | 1.477.795,04 | 1.700.735,05 |
| 14 | - davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden | teilweise 204 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | - für sonstige bestimmte Zwecke gebunden ⁵⁾ | | 185.096,57 | 763.345,45 |
| 16 | = bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel | | 1.292.698,47 | 937.389,60 |
| 17 | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | 39.014,78 | 39.008,27 |

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden

²⁾ Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

³⁾ Die Aufnahme von Kassenkrediten führt zu einer Veränderung des Zahlungsmittelbestands. Kassenkredite sind nur zur kurzfristigen Liquiditätsüberbrückung erlaubt und müssen zeitnah zurückbezahlt werden, daher ist der Wert an Kassenkrediten hier zu berücksichtigen.

⁴⁾ Die Kreditermächtigung eines Haushaltsjahres gilt weiter, bis die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr erlassen ist (vgl. § 87 Abs. 3 GemO).

⁵⁾ Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

Anlage 7: Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

| Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan | | davon voraussichtlich fällige Auszahlungen ^{2) 3)} | | | |
|--|-----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
| Jahr | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 ¹⁾ | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2024 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2023 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahmen: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

- 1) In Spalte 1 ist der jeweilige Gesamtbetrag der Verpflichtungsermächtigungen für das Haushaltsjahr und alle früheren Jahre aufzuführen, in denen Verpflichtungsermächtigungen veranschlagt waren und aus deren Inanspruchnahme noch Auszahlungen in den kommenden Jahren fällig werden.
- 2) In Spalte 2 sind das dem Haushaltsjahr folgende Jahr, in Spalten 3 bis 5 die sich anschließenden Jahre einzusetzen.
- 3) Werden Auszahlungen aus Verpflichtungsermächtigungen in Jahren fällig, auf die sich der Finanzplan noch nicht erstreckt, so sind weitere Kopfspalten in die Übersicht aufzunehmen und die voraussichtlichen Kreditaufnahmen in diesen Jahren aus der besonderen Darstellung nach § 1 Abs. 3 Nr. 4 Halbsatz.2 GemHVO zu übernehmen.

Der Jahresabschluss zum 31.12.2024 der Gemeinde Utzenfeld wird gemäß § 95 b GemO hiermit aufgestellt.

Schönau im Schwarzwald, den 26. Juni 2025

Martin Wietzel
Bürgermeister

Meike Schelshorn
Rechnungsamt