Gemeinde Tunau

Jahresabschluss 2023

Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 16.09.2024 den Jahresabschluss für das Jahr 2023 mit folgenden Werten fest:

		EUR
1.	**Ergebnisrechnung**	
1.1	Summe der ordentlichen Erträge	586.415,03
1.2	Summe der ordentlichen Aufwendungen	619.375,60
1.3	**Ordentliches Ergebnis** (Saldo aus 1.1 und 1.2)	**-32.960,57**
1.4	Außerordentliche Erträge	1.168,77
1.5	Außerordentliche Aufwendungen	0,00
1.6	**Sonderergebnis** (Saldo aus 1.4 und 1.5)	**1.168,77**
1.7	**Gesamtergebnis** (Summe aus 1.3 und 1.6)	**-31.971,80**
2.	**Finanzrechnung**	
2.1	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	592.390,65
2.2	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	599.068,40
2.3	**Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung** (Saldo aus 2.1 und 2.2)	**6.677,75**
2.4	Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	0,00
2.5	Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	842,52
2.6	**Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit** (Saldo aus 2.4 und 2.5)	**842,52**
2.7	**Finanzierungsmittelbedarf** (Saldo aus 2.3 und 2.6)	**7.520,27**
2.8	Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit	0,00
2.9	Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit	19.879,16
2.10	**Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit** (Saldo aus 2.8 und 2.9)	**19.879,16**
2.11	**Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushalts-jahres** (Saldo aus 2.7 und 2.10)	-27.399,43
2.12	Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen	27.399,43
2.13	**Anfangsbestand an Zahlungsmitteln**	**0,00**
2.14	**Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln** (Saldo aus 2.11 und 2.12)	**0,00**
2.15	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres** (Saldo aus 2.13 und 2.14)	**0,00**

3.	Bilanz	
3.1	Immaterielles Vermögen	0,00
3.2	Sachvermögen	5.141.738,65
3.3	Finanzvermögen	81.047,90
3.4	Abgrenzungsposten	0,00
3.5	Nettoposition	0,00
3.6	**Gesamtbetrag auf der Aktivseite** (Summe aus 3.1 bis 3.5)	**5.222.786,55**
3.7	Basiskapital	3.607.178,33
3.8	Rücklagen	0,00
3.9	Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses	46.323,65
3.10	Sonderposten	1.064.498,48
3.11	Rückstellungen	50.429,64
3.12	Verbindlichkeiten	547.003,75
3.13	Passive Rechnungsabgrenzungsposten	0,00
3.14	**Gesamtbetrag auf der Passivseite** (Summe aus 3.7 bis 3.13)	**5.222.786,55**

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

Inhaltsverzeichnis

Abkürzungsverzeichnis 5
Vorwort 6
Tunau 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 34
Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen 35
Finanzrechnung 36
Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen 42
Investitionen 44
Bilanz 45
Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden 45
Erläuterungen zu den Bilanzpositionen 49
Berichtigung der Eröffnungsbilanz 63
Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten 63
Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen 63
Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen 63
Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre 64
Anhang 65
Organe der Gemeinde Tunau 65
Anlagen 66
Anlage 1: Vermögensübersicht 66
Anlage 2: Forderungsübersicht 67
Anlage 3: Schuldenübersicht 68
Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss 70
Anlage 5: Übersicht über den Stand der Rückstellungen 71
Anlage 6: Übersicht über die Entwicklung der Liquidität 72
Anlage 7: Übersicht über Verpflichtungen aus Verpflichtungsermächtigungen 73

Abkürzungsverzeichnis

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

Vorwort

Sehr geehrte Damen und Herren,

mit diesem Jahresabschluss legt die Gemeinde Tunau ihre Leistungsbilanz für das Jahr 2022 vor. Es handelt sich um den siebten 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 Tunau.

Leider ist es im achten doppischen Haushaltsjahr nicht mehr gelungen einen ausgeglichenen Jahresabschluss vorzulegen.

Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem Defizit ab. Das Defizit wurde als Fehlbetrag auf die Folgejahre vorgetragen.

Im Jahr 2023 ist es nicht gelungen, die Abschreibungen vollumfänglich zu erwirtschaften. Dies ist eine Grundanforderung des neuen Haushaltsrechts.

Die Entwicklung in der **Finanzrechnung** (Liquidität) ist leider auch nicht erfreulich. Der Mindestzahlungsüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen konnte nicht erwirtschaftet werden und die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO nicht nachgewiesen werden. Am Ende des Jahres 2023 wird noch immer ein hoher Kassenkredit ausgewiesen.

Schönau im Schwarzwald, den 21. Mai 2024

Meike Schelshorn; Rechnungsamt

Tunau in Zahlen

- **Einwohner** zum 30.06.2022 183
- **Gemarkungsgröße** 405 ha
  - davon Forstbetriebsfläche (Stand 2019) 207 ha
    - davon Holzbodenfläche (Stand 2019) 190 ha
  - davon (kommunale) Weidefläche 123 ha

- **Kommunaler Finanzausgleich**
  - Steuerkraftmesszahl 171.444
  - Bedarfsmesszahl 303.542
  - Schlüsselzahl 132.098
  - Sockelgarantie 10.681
  - Familienleistungsausgleich 12.188
  - Kindergartenförderung 0
  - Integrationslastenausgleich 0,00
  - Steuerkraftsumme 249.902
  - Steuerkraftsumme je Einwohner 1.365,58

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

Der Abschluss des Jahres 2023 ist leider nicht erfreulich. Im Ergebnishaushalt war ein Defizit im ordentlichen Ergebnis von 46.900 € vorgesehen. In der **Ergebnisrechnung** wird ein Defizit von 32.960,57 € ausgewiesen. Somit konnte die NKHR Vorgabe die Abschreibungen zu erwirtschaften nicht erfüllt werden.

Im Sonderergebnis ergibt sich ein Überschuss von 1.168,77 €.

Auch die Liquidität in der **Finanzrechnung** entwickelte sich negativ. Durch einen Zahlungsmittelbedarf aus der Ergebnisrechnung von 6.677,75 € konnte die Tilgung von 19.879,16 € (Mindestzahlungsmittelüberschuss) nicht erwirtschaftet werden. Zum 31.12.2023 betrug der Zahlungsmittelbestand 0,00 €.

Die Ausstattung an liquiden Mitteln muss als sehr bedenklich bezeichnet werden.

Das Vermögen und das Kapital der Gemeinde werden in der **Bilanz** dargestellt. Die Bilanzsumme sank um 98.732,65 € auf 5.222.786,55 €.

Das Sachvermögen auf der **Aktiva** nahm um 75.474,10 € ab. Es wird nun mit 5.141.738,65 € ausgewiesen. Der Werteverzehr durch planmäßige Abschreibungen betrug 69.629,91 €. Die Vorräte nahmen um 1.933,94 € ab und betragen zum 31.12.2023 1.708,48 €.

Das Finanzvermögen sank um 23.258,55 € auf 81.047,90 €. Davon entfallen 15.190,25 € auf Beteiligungen und sonstige Anteilsrechte. An öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen werden 32.474,52 € ausgewiesen. Die privatrechtlichen Forderungen betragen 16.213,01 €. Die liquiden Mittel belaufen sich auf 0,00 €. Das Geldvermögen der aufgelösten Naturpflegegemeinschaft wird von der Gemeinde verwaltet. Zur besseren Abgrenzung wurde ein Sparkassenzertifikat angelegt. Dieses weist zum 31.12.2023 ein Guthaben von 17.170,12 € aus und wird unter der Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere ausgewiesen.

Auf der **Passiva** wird das Eigenkapital mit 3.560.854,68 € ausgewiesen. Davon entfallen 3.607.178,33 € auf das Basiskapital sowie 46.323,65 € auf vorgetragene Fehlbeträge.

An Sonderposten wurden 48.328,27 € „ordentlich“ aufgelöst. In der Bilanz werden Sonderposten von 1.064.498,48 € ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt 547.003,75 €. Das sind 34.163,53 € weniger als im Vorjahr. Allein die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten betragen 295.333,93 €. Dazu kommen weitere 234.758,81 € an Liquiditätskrediten zum 31.12.2023 sowie Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen in Höhe von 16.894,45 €.

Ausblick (Stand 22.05.2024)

Zum Haushaltsjahr 2024 lassen sich zum aktuellen Zeitpunkt noch keine verlässlichen Prognosen treffen. Die Realsteuern liegen zwar auf den Ansätzen des Haushaltsplans, haben aber in Tunau traditionell geringe Auswirkungen auf das Haushaltsergebnis. Die Gewerbesteuer liegt aktuell 2.300 € über dem Planansatz, ist aber für das Gesamtergebnis marginal.

Wesentlich für die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Tunau ist das Betriebsergebnis des Gemeindewalds. Ohne ein adäquates Betriebsergebnis des Gemeindewalds ist kein positives Jahresergebnis möglich.

Im Haushaltsplan des Jahres 2024 ist im Ergebnishaushalt ein Fehlbetrag von 97.915 € vorgesehen. Grund hierfür sind deutlich höhere Umlagen an den GVV Schönau sowie gestiegene Transferaufwendungen (Kreis- und FAG-Umlage).

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

Um auch langfristig die kommunalen Aufgaben erfüllen zu können, ist es deshalb weiterhin angesagt solide zu haushalten. Das bedeutet, nicht mehr auszugeben als eingenommen wird. Durch die schwierige wirtschaftliche Lage im Gemeindewald, war es der Gemeinde Tunau leider in den letzten Jahren, außer im Jahr 2022, nicht möglich den Gesamtergebnishaushalt auszugleichen. Deshalb ist es umso wichtiger, in den Gebührenhaushalten Wasser und Abwasser, durch kostendeckende Gebühren nach § 14 KAG, ausgeglichene Ergebnisse zu erzielen. Die Vorgaben der Gemeindeordnung (§ 78 Grundsätze der Erzielung von Erträgen) sind hier eindeutig.

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 2022 EUR	FortgeschriebenerAnsatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	198.136,46	208.755	200.114,24	8.641	0	0,00	8.641	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	134.901,52	171.065	168.128,25	2.937	0	0,00	2.937	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	45.188,70	45.300	45.225,65	74	0	0,00	74	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	100.506,87	110.915	94.064,46	16.851	0	0,00	16.851	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	109.566,45	79.420	71.282,44	8.138	0	0,00	8.138	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	623,76	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	42,68	0	49,64	50-	0	0,00	50-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	8.336,94	8.055	7.550,35	505	0	0,00	505	0,00
11	**=**	**Ordentliche Erträge**	**597.303,38**	**623.510**	**586.415,03**	**37.095**	**0**	**0,00**	**37.095**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	11.651,08-	15.590-	11.828,05-	3.762-	0	0,00	3.762-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	FortgeschriebenerAnsatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	146.672,47-	219.415-	173.553,42-	45.862-	0	10.200,00-	56.062-	0,00
15	-	Abschreibungen	69.566,81-	69.605-	69.629,93-	25	0	0,00	25	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.372,65-	3.005-	6.796,26-	3.791	0	0,00	3.791	0,00
17	-	Transferaufwendungen	262.196,14-	305.330-	292.908,65-	12.421-	0	0,00	12.421-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	58.511,12-	57.465-	64.659,29-	7.194	0	0,00	7.194	0,00
19	**=**	**Ordentliche Aufwendungen**	**553.970,27-**	**670.410-**	**619.375,60-**	**51.034-**	**0**	**10.200,00-**	**61.234-**	**0,00**
20	**=**	**Ordentliches Ergebnis**	**43.333,11**	**46.900-**	**32.960,57-**	**13.939-**	**0**	**10.200,00-**	**24.139-**	**0,00**
21	+	Außerordentliche Erträge	32,68	0	1.136,09	1.136-	0	0,00	1.136-	0,00
22	-	Außerordentliche Aufwendungen	6,91-	0	32,68	33-	0	0,00	33-	0,00
23	**=**	**Sonderergebnis**	**25,77**	**0**	**1.168,77**	**1.169-**	**0**	**0,00**	**1.169-**	**0,00**
24	**=**	**Gesamtergebnis**	**43.358,88**	**46.900-**	**31.791,80-**	**15.108-**	**0**	**10.200,00-**	**25.308-**	**0,00**
24		nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
26		Abdeckung von Fehlbeträgen aus Vorjahren	43.333,11-	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28		Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Absatz 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts	0,00	0	87.877,70	87.878-	0	0,00	87.878-	0,00

lfd. Nr.		Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	FortgeschriebenerAnsatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
30		Verwendung des Überschusses des Sonderergebnisses zum Ausgleich des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0	1.168,77-	1.169	0	0,00	1.169	0,00
33		Verrechnung eines Fehlbetrags beim ordentlichen Ergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	0	353,39	353-	0	0,00	353-	0,00
34		Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre	0,00	46.900	31.438,41	15.462	0	0,00	15.462	0,00

Teilergebnisrechnung - THH 1 „Innere Verwaltung“

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	1.620,00	40.525	21.530,00	18.995	0	0,00	18.995	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	10.933,15	10.950	10.933,14	17	0	0,00	17	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	183,93	170	15,00	155	0	0,00	155	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	10.287,06	10.230	10.464,00	234-	0	0,00	234-	0,00
7	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	623,76	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	0,00	0	6,95	7-	0	0,00	7-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	963,07	935	1.014,37	79-	0	0,00	79-	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**24.610,97**	**62.810**	**43.963,46**	**18.847**	**0**	**0,00**	**18.847**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	8.320,24-	12.250-	8.427,12-	3.823-	0	0,00	3.823-	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	14.954,02-	62.865-	17.159,14-	45.706-	0	0,00	45.706-	0,00
15	-	Abschreibungen	17.232,59-	17.240-	17.295,67-	56	0	0,00	56	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	209,10-	160-	223,10-	63	0	0,00	63	0,00
17	-	Transferaufwendungen	521,34-	525-	515,50-	10-	0	0,00	10-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	33.204,73-	30.830-	33.791,73-	2.962	0	0,00	2.962	0,00

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**74.442,02-**	**123.870-**	**77.412,26-**	**46.458-**	**0**	**0,00**	**46.458-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**49.831,05-**	**61.060-**	**33.448,80-**	**27.611-**	**0**	**0,00**	**27.611-**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	35.935,02	36.280	36.815,51	536-	0	0,00	536-	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	12.645,74-	15.960-	15.907,09-	53-	0	0,00	53-	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	581,24-	565-	569,29-	4	0	0,00	4	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**22.708,04**	**19.755**	**20.339,13**	**584-**	**0**	**0,00**	**584-**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**27.123,01-**	**41.305-**	**13.109,67-**	**28.195-**	**0**	**0,00**	**28.195-**	**0,00**

Kostenstellen des Teilhaushalt 1

Kostenstelle	Bezeichnung	Ordentliche Erträge EUR	Ordentliche Aufwendungen EUR	Ordentliches Ergebnis 2023 EUR	*Ordentliches Ergebnis 2022 EUR*	Ordentliches Ergebnis je Einwohner EUR	Nettoressourcenbedarf/-überschuss EUR	Sonderergebnis EUR
11100101	Bürgermeister	0,00	34.898,12	-34.898,12	-34.145,02	-190,70	0,00	0,00
11100102	Gemeinderat	0,00	1.917,39	-1.917,39	-1.790,00	-10,48	0,00	0,00
11110101	Gemeindeverwaltung	33,30	4.321,14	-4.287,84	-5.014,62	-23,43	-4.287,84	0,00
11140601	Repräsentation	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11140602	Ehrungen/Jubiläen	0,00	265,90	-265,90	-236,98	-1,45	-294,84	0,00
11210701	Arbeitsschutz/-medizin	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11220501	Gemeindekasse	6,95	223,15	-216,20	-209,18	-1,18	-216,20	0,00
11220701	Vollstreckung	181,03	0,00	181,03	129,74	0,99	181,03	0,00
11249201	Rathaus	31.529,14	13.945,73	17.583,41	-461,86	96,08	11.391,22	0,00
11249202	Gemeindeschopf	0,00	223,98	-223,98	1,85	-1,22	-265,32	0,00
11320201	Vollverzinsung Gewerbesteuer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11330401	Unbebaute Grundstücke	3.449,70	0,00	3.449,70	3.383,70	18,85	3.449,41	0,00
12100301	Wahlen / Abstimmungen	0,00	14,12	-14,12	194,38	-0,08	-15,66	0,00
12600101	Feuerwehr Tunau	8.763,34	21.602,73	-12.839,39	-11.683,06	-70,16	-23.051,47	0,00
THH1		**43.963,46**	**77.412,26**	**-33.448,80**	**-49.831,05**	**-182,78**	**-13.109,67**	**0,00**

Teilergebnisrechnung - THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	559,53	500	538,90	39-	0	0,00	39-	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	7.053,92	12.700	25.120,35	12.420-	0	0,00	12.420-	0,00
3	+	Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge	34.255,55	34.350	34.292,51	57	0	0,00	57	0,00
5	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	100.322,94	110.745	94.049,46	16.696	0	0,00	16.696	0,00
6	+	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	99.279,39	69.190	60.818,44	8.372	0	0,00	8.372	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	7.323,87	7.120	6.535,98	584	0	0,00	584	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**248.795,20**	**234.605**	**221.355,64**	**13.249**	**0**	**0,00**	**13.249**	**0,00**
12	-	Personalaufwendungen	3.330,84-	3.340-	3.400,93-	61	0	0,00	61	0,00
14	-	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	131.718,45-	156.550-	156.394,28-	156-	0	10.200,00-	10.356-	0,00
15	-	Abschreibungen	52.334,22-	52.365-	52.334,24-	31-	0	0,00	31-	0,00
17	-	Transferaufwendungen	96.537,06-	120.405-	116.639,78-	3.765-	0	0,00	3.765-	0,00
18	-	Sonstige ordentliche Aufwendungen	25.306,39-	26.635-	30.867,56-	4.233	0	0,00	4.233	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**309.226,96-**	**359.295-**	**359.636,79-**	**342**	**0**	**10.200,00-**	**9.858-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**60.431,76-**	**124.690-**	**138.281,15-**	**13.591**	**0**	**10.200,00-**	**3.391**	**0,00**

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
21	+	Erträge aus internen Leistungen	5.569,26	6.600	4.729,00	1.871	0	0,00	1.871	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	65.379,16-	74.555-	65.487,23-	9.068-	0	0,00	9.068-	0,00
27	-	kalkulatorische Kosten	9.765,78-	9.730-	9.722,21-	8-	0	0,00	8-	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**69.575,68-**	**77.685-**	**70.480,44-**	**7.205-**	**0**	**0,00**	**7.205-**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**130.007,44-**	**202.375-**	**208.761,59-**	**6.387**	**0**	**10.200,00-**	**3.813-**	**0,00**

Kostenstellen des Teilhaushalts 2

Kostenstelle	Bezeichnung	Ordentliche Erträge EUR	Ordentliche Aufwendungen EUR	Ordentliches Ergebnis 2023 EUR	Ordentliches Ergebnis 2022 EUR	Ordentliches Ergebnis je Einwohner EUR	Nettoressourcenbedarf/-überschuss EUR	Sonderergebnis EUR
21100101	Buchenbrandgrundschule GVV	0,00	8.003,09	-8.003,09	-2.493,65	-43,73	-8.003,09	0,00
21101001	Gemeinschaftsschule Oberes Wiesental	0,00	2.629,34	-2.629,34	-1.280,04	-14,37	-2.629,34	0,00
28100101	Heimat- und Kulturpflege	360,71	8.768,56	-8.407,85	-8.244,14	-45,94	-9.362,28	0,00
28100102	Ehrenmale und Wegkreuze	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
28100103	Kapelle Tunau	0,00	654,74	-654,74	-386,39	-3,58	-720,83	0,00
31600101	Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege	0,00	319,40	-319,40	-322,60	-1,75	-319,40	0,00
31800801	Seniorenarbeit	70,15	182,55	-112,40	58,43	-0,61	-211,75	0,00
36509101	Kindergärten Schönau	0,00	53.210,69	-53.210,69	-38.726,82	-290,77	-53.210,69	5,24
36509102	auswärtige Kinderbetreuung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
41401001	Personenbezogener Infektionsschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
42100101	Sportförderung	0,00	300,00	-300,00	-300,00	-1,64	-332,66	0,00
42400101	Freibad Schönau	0,00	5.358,69	-5.358,69	-3.678,55	-29,28	-5.358,69	0,00
42410102	Buchenbrandhalle	0,00	193,73	-193,73	-536,20	-1,06	-193,73	0,00
42410103	Mehrzweckhalle	0,00	7.793,60	-7.793,60	-8.369,27	-42,59	-7.793,60	0,00
42410201	Bolzplatz Tunau	0,00	91,99	-91,99	-91,98	-0,50	-147,41	0,00
51100501	Bebauungspläne	0,00	0,00	0,00	-2.604,79	0,00	0,00	0,00
51110401	Liegenschaftsvermessung	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
51111101	Erstellung von Wertgutachten (Gutachterausschuss)	0,00	230,66	-230,66	-311,11	-1,26	-255,76	0,00
53100101	Stromversorgung	4.196,49	0,00	4.196,49	4.509,51	22,93	4.196,49	0,00
53300101	Wasserversorgung	68.120,47	61.293,11	6.827,36	23.925,46	37,31	-15.031,77	0,00
53600601	Breitbandversorgung	0,00	248,94	-248,94	-248,94	-1,36	-429,95	0,00

53800101	Ortskanalisation	53.439,40	20.286,82	33.152,58	34.595,87	181,16	28.843,34	0,00
53800102	Kläranlage und Sammler GVV	0,00	28.843,34	-28.843,34	-29.057,10	-157,61	-28.843,34	0,00
54100101	Gemeindestraßen	6.222,97	34.828,32	-28.605,35	-26.507,71	-156,31	-39.340,66	0,00
54100201	Verkehrsausstattung	702,60	3.819,00	-3.116,40	-1.495,68	-17,03	-3.888,61	0,00
54100301	Grün an Straßen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54100401	Ingenieurbauwerke	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54500101	Straßenreinigung Sommer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
54500201	Winterdienst	3.893,90	17.069,15	-13.175,25	-16.397,13	-72,00	-14.563,09	1.163,53
54700101	Buswartehäuschen	0,00	74,82	-74,82	-74,39	-0,41	-116,61	0,00
55200101	Gewässerschutz	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-8,28	0,00
55300101	Friedhof GVV	0,00	6.627,97	-6.627,97	-7.050,41	-36,22	-6.627,97	0,00
55500101	Gemeindewald Tunau	79.777,90	74.998,60	4.779,30	36.162,64	26,12	-19.407,25	0,00
55510801	Weidewirtschaft (Gemeinschaftsweiden)	783,75	10.071,73	-9.287,98	-2.251,26	-50,75	-13.978,91	0,00
57500201	Tourismus GVV	3.787,30	3.659,93	127,37	-19,89	0,70	127,37	0,00
57500601	Infrastruktur Tourismus	0,00	10.078,02	-10.078,02	-9.235,62	-55,07	-11.153,12	0,00
THH2		**221.355,64**	**359.636,79**	**-138.281,15**	**-60.431,76**	**-755,63**	**-208.761,59**	**1.168,77**

Teilergebnisrechnung - THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

lfd. Nr.		Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	197.576,93	208.255	199.575,34	8.680	0	0,00	8.680	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen	126.227,60	117.840	121.477,90	3.638-	0	0,00	3.638-	0,00
8	+	Zinsen und ähnliche Erträge	42,68	0	42,69	43-	0	0,00	43-	0,00
10	+	Sonstige ordentliche Erträge	50,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
11	**=**	**Anteilige ordentliche Erträge**	**323.897,21**	**326.095**	**321.095,93**	**4.999**	**0**	**0,00**	**4.999**	**0,00**
15	-	Abschreibungen	0,00	0	0,02-	0	0	0,00	0	0,00
16	-	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	5.163,55-	2.845-	6.573,16-	3.728	0	0,00	3.728	0,00
17	-	Transferaufwendungen	165.137,74-	184.400-	175.753,37-	8.647-	0	0,00	8.647-	0,00
19	**=**	**Anteilige ordentliche Aufwendungen**	**170.301,29-**	**187.245-**	**182.326,55-**	**4.918-**	**0**	**0,00**	**4.918-**	**0,00**
20	**=**	**Anteiliges ordentliches Ergebnis**	**153.595,92**	**138.850**	**138.769,38**	**81**	**0**	**0,00**	**81**	**0,00**
21	+	Erträge aus internen Leistungen	36.520,62	47.635	39.849,81	7.785	0	0,00	7.785	0,00
24	-	Aufwendungen für interne Leistungen	0,00	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
28	**=**	**Kalkulatorisches Ergebnis**	**36.520,62**	**47.635**	**39.849,81**	**7.785**	**0**	**0,00**	**7.785**	**0,00**
29	**=**	**Nettoressourcenbedarf/-überschuss**	**190.116,54**	**186.485**	**178.619,19**	**7.866**	**0**	**0,00**	**7.866**	**0,00**

Kostenstellen des Teilhaushalts 3

Kostenstelle	Bezeichnung	Ordentliche Erträge EUR	Ordentliche Aufwendungen EUR	Ordentliches Ergebnis 2023 EUR	*Ordentliches Ergebnis 2022* *EUR*	Ordentliches Ergebnis je Einwohner EUR	Nettoressourcenbedarf/-überschuss EUR	Sonderergebnis EUR
61100001	Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen	318.911,28	175.753,39	143.157,89	156.504,38	782,28	181.137,44	0,00
61103049	Jagdpacht	2.141,96	0,00	2.141,96	2.212,41	11,70	2.141,96	0,00
61200001	Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft	42,69	6.573,16	-6.530,47	-5.120,87	-35,69	-4.660,21	0,00
THH3		**321.095,93**	**182.326,55**	**138.769,38**	**153.595,92**	**758,29**	**178.619,19**	**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		
		Sonderergebnis	ordentl. Ergebnis	2022	2021	2020
		3	4	3	4	5
1	Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände	1.168,77	-32.960,57	0,00	14.885,24	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					
6	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses	-1.168,77				
7	Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses					
8	Ausgleich eines Fehlbetrag des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses					
9	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		-353,39			
10	Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr		-31.438,41			
11	Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital		-87.877,70			
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	Sonder-ergebnisses	
		6	7	
1	Anfangsbestände	0,00	353,39	3.695.056,03
2	Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis			
3	Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00		
4	Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts			0,00
5	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	0,00		
6	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses		-353,39	
7	Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0,00	
8	Ausgleich eines Fehlbetrag des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0,00	
9	Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses		0,00	
10	Vorträge 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			-87.877,70
12	Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital			0,00
13	vorläufige Endbestände	0,00	0,00	3.607.178,33
14	Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO	0,00	0,00	0,00
15	Endbestände	0,00	0,00	3.607.178,33
16	Berichtigung der Eröffnungsbilanz nach § 63 GemHVO			0,00
17	Endbestände	0,00	0,00	3.607.178,33

Im **Ergebnishaushalt des Jahres 2023** war ein **negatives Gesamtergebnis von 46.900 €** veranschlagt. Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem **negativen Gesamtergebnis von 31.791,80 €** und ist somit 15.108,20 € besser als geplant.

Das Gesamtergebnis errechnet sich aus dem **ordentlichen Ergebnis mit -32.960,57 €** und einem **Sonderergebnis von 1.168,77 €**.

Damit war es der Gemeinde Tunau nicht möglich die Netto-Abschreibungen von 21.304,64 € im **ordentlichen Ergebnis** zu erwirtschaften. Der Fehlbetrag wurde auf die folgenden Haushaltsjahre vorgetragen. In der Bilanz werden noch 46.323,65 € an Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgewiesen.

Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses sowie die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses weisen zum 31.12.2023 einen Stand von 0,00 € aus.

Die Verbesserung des **ordentlichen** Ergebnisses um 13.939,43 € 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
55500101	Gemeindewald	-30,00 €	4.779,30 €	+4.809,30 €	Zuweisungen vom Land Erträge aus Verkauf Holzerntekosten	-19.765,74 € 10.777,84 € 4.708,65 €
11249201	Rathaus Tunau	-15.250,00 €	+11.391,22 €	+26.641,22 €	Unterhalt. Grundst./baul. Analgen Zuweisung lfd. Zwecke Bund	-41.471,98 € +18.905,00 €
54500201	Winterdienst	-19.675,00 €	-13.175,25 €	+6.499,75 €	Privatrechtliche Leistungsentgelte Aufw. sonst. Sach- und Dienstl. Verbrauchsmaterial	-2.406,28 € -2.900,45 € -1.200,00 €

Negative Planabweichungen:

Produkt/ Kostenst.	Bezeichnung	Plan	Ergebnis	Vergleich Plan/Ergebnis	wesentliche Gründe	Betrag
53300101	Wasserversorgung	+24.215,00 €	+6.827,36 €	-17.387,64 €	Unterhalt. Sonst. unbewegl. Vermögen Sonstige Aufw. Sachleistungen	+15.705,50 € +1.040,43 €
61100001	Steuern, Zuweisungen, Umlagen	+186.270,00 €	+181.137,44 €	-5.132,56 €	Gemeindeanteil Einkommenstuer Allgmeine Umlage an GVV	10.732,51 € -8.810,45 €

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage

Kennzahl 1	Einh. 2	Ergebnis 2021 3	Ergebnis 2022 4	Ergebnis 2023 5	Planung 2024 6	Planung 2025 7	Planung 2026 8
1. ordentliches Ergebnis							
absoluter Betrag	€	-14.885,24	43.333,11	-32.960,57	38.425,00	-3.295,00	-15.325,00
Betrag je Einwohner	€/EW	-80,03	239,41	-180,11	209,97	-18,01	-83,74
Aufwandsdeckungsgrad	%	97	108	95	106	99	98
1.1 Steuerkraft –netto-							
absoluter Betrag	€	134.339,84	159.226,32	145.838,77	176.735,00	135.525,00	124.090,00
Betrag je Einwohner	€/EW	722,26	879,70	796,93	965,77	740,57	678,09
Anteil an ordentl. Aufwendungen	%	25	29	24	30	22	19
1.2 Betriebsergebnis –netto-							
absoluter Betrag	€	-149.225,08	-115.893,21	-178.799,34	-138.310,00	-138.820,00	-139.415,00
Betrag je Einwohner	€/EW	-802,29	-640,29	-977,05	-755,79	-758,58	-761,83
Anteil an ordentl. Aufwendungen	%	-27	-21	-29	-23	-22	-22
2. Sonderergebnis							
absoluter Betrag	€	-12,81	25,77	1.168,77	0,00	0,00	0,00
2. Gesamtergebnis							
absoluter Betrag	€	-14.898,05	43.358,88	-31.791,80	38.425,00	-3.295,00	-15.325,00

Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen

Ordentliche Erträge

Kostenart	Kostenartenbezeichnung	Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung EUR
30110000	Grundsteuer A	-1.365,72	-1.365,00	-1.365,72	0,72
30120000	Grundsteuer B	-20.783,18	-20.780,00	-20.568,74	-211,26
30130000	Gewerbesteuer	-9.791,02	-9.080,00	-11.084,84	+2.004,84
30210000	Gemeindeanteil an der Einkommensteuer	-145.726,06	-157.385,00	-146.652,49	-10.732,51
30220000	Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer	-2.015,04	-1.495,00	-2.047,59	552,59
30320000	Hundesteuer	-1.288,00	-1.275,00	-1.347,00	72,00
30340000	Zweitwohnungssteuer	-2.377,50	-2.380,00	-2.070,00	-310,00
30490000	Sonstige steuerliche Erträge	-2.826,94	-2.715,00	-2.735,86	20,86
30510000	Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich	-11.963,00	-12.280,00	-12.242,00	-38,00
31110000	Schlüsselzuweisungen vom Land	-126.227,60	-117.840,00	-121.477,90	+3.637,90
31400000	Zuweisungen lfd. Zwecke Bund	0,00	-18.905,00	0,00	-18.905,00
31410000	Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land	-8.673,92	-34.320,00	-46.289,64	11.969,64
31480000	Zuweisungen lfd. Zwecke übriger Bereich	0,00	0,00	-360,71	360,71
31611000	Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Land	-39.803,68	-39.865,00	-39.803,69	-61,31
31612000	Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen von Kommunen	-33,58	-35,00	-33,58	-1,42
31618000	Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Bereich	-225,63	-225,00	-225,63	0,63
31620000	Auflösung Sonderposten aus Beiträgen	-5.125,81	-5.175,00	-5.162,75	-12,25
33110000	Verwaltungsgebühren	-15,00	0,00	-15,00	15,00
33210000	Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte	-103.393,26	-107.365,00	-105.752,01	-1.612,99
33210001	Auflösung Rückstellungen Benutzungsgebühren	7.344,39	-1.050,00	14.950,95	-16.000,95
33610000	Zweckgebundene Abgaben	-4.443,00	-2.500,00	-3.248,40	748,40
34110000	Mieten und Pachten	-10.169,46	-10.230,00	-10.445,70	215,70
34210000	Erträge aus Verkauf	-99.396,99	-69.190,00	-58.430,46	-10.759,54
34610000	Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte	0,00	0,00	-2.406,28	2.406,28
34810000	Erstattungen vom Land	-623,76	0,00	0,00	0,00
36170000	Zinsertrag von Kreditinstituten	-42,68	0,00	-42,69	42,69
36990010	Weiterbelastung Bankgebühren	0,00	0,00	-6,95	6,95
35110000	Konzessionsabgaben	-4.509,51	-4.365,00	-4.196,49	-168,51

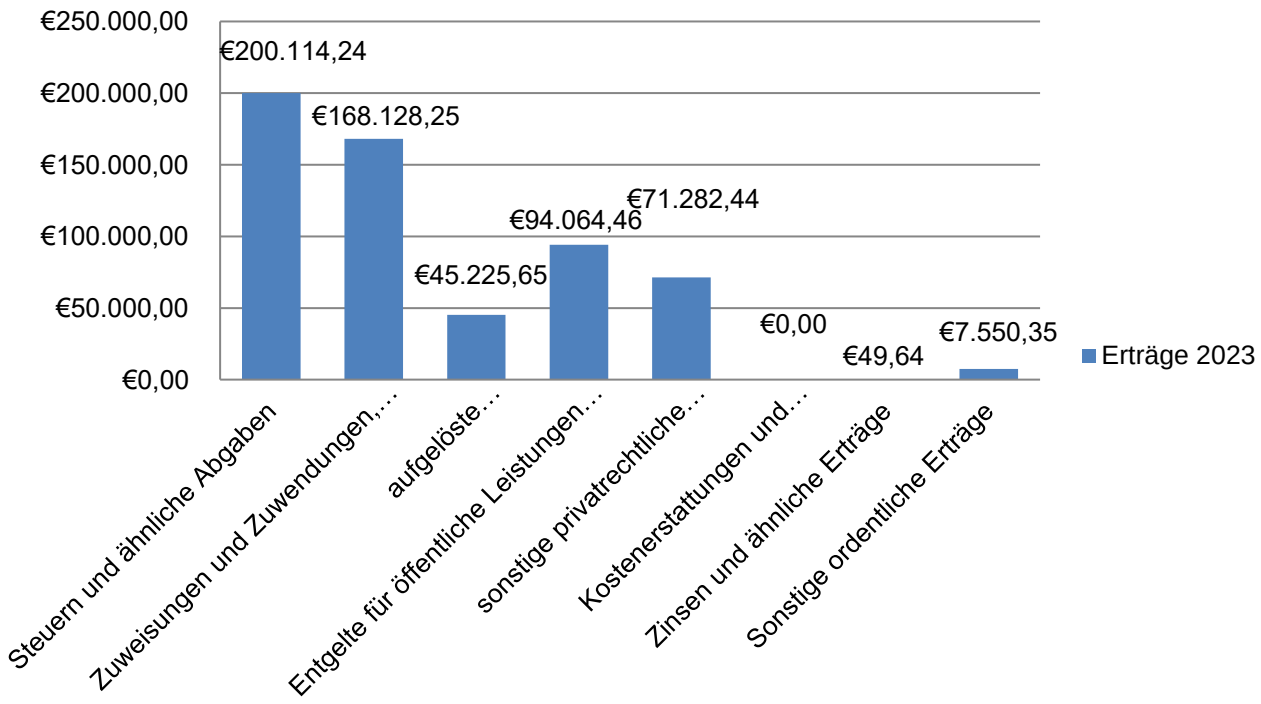
35620000	Säumniszuschläge, Mahngebühren, etc.	-129,74	-100,00	-181,03	81,03
35620300	Verspätungszuschlag	-50,00	0,00	0,00	0,00
35710000	Auflösung von sonstigen Sonderposten	-3.102,61	-3.110,00	-3.102,62	-7,38
35910000	Andere sonstige Erträge	-545,08	-480,00	-70,21	-409,79
35910500	Erträge aus diversen Differenzen	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe der ordentlichen Erträge		**-597.303,38**	**-623.510,00**	**-586.415,03**	**-37.094,97**

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 623.510 € kalkuliert. Das Ergebnis von 586.415,03 € lag somit 37.094,97 € unter dem Planansatz.

Die ordentlichen Erträge 2023 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.

Beim **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** konnten statt der veranschlagten 157.385,00 € 146.652,49 € vereinnahmt werden, so dass eine Planunterschreitung von 10.732,51 € zu verzeichnen ist.

Bei den **Schlüsselzuweisungen vom Land** ist eine Planüberschreitung von 3.637,90 € zu verzeichnen. Statt der veranschlagten 117.840 € wurden 121.477,90 € vereinnahmt.

Bei den **Zuweisungen laufende Zwecke vom Land** werden Mehreinnahmen von 11.969,64 € ausgewiesen. Die geplante Kanalsanierung nach EKVO wurde nicht bezuschusst (-8.600€) jedoch erhielt die Gemeinde Tunau 16.996,67 € an Zuwendungen für das Klimaangepasste Waldmanagement und Aufarbeitungshilfen im Bereich des Gemeindewaldes.

Bei den **Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten** wurden 107.365 € im Haushaltsplan veranschlagt. Die Mindereinahmen liegen bei 1.612,99 €. Im Bereich der Abwasserbeseitigung wurden 1.393,04 € weniger vereinnahmt als veranschlagt.

Entsprechend den **gebührenrechtlichen** Ergebnissen wurden im Jahr 2023 folgende **Rückstellungen für Benutzungsgebühren** gebildet/aufgelöst:

- Abwasserbeseitigung (Kostenüberdeckung 2020) -1.050,00 €
- Abwasserbeseitigung (Kostenüberdeckung 2023) 16.000,95 €

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** liegen die Erträge mit 58.430,46 € deutlich unter dem Planansatz von 69.190 €. Es handelt sich fast ausschließlich um den Verkauf von Nutz- und Brennholz aus dem Gemeindewald.

Ordentliche Aufwendungen

Kostenart	Kostenartenbezeichnung	Ergebnis 2022 EUR	Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Abweichung EUR
40120000	Dienstaufwendungen Beschäftigte	2.376,00	2.880,00	2.447,29	-432,71
40210000	Beiträge Versorgungskasse für Beamte	8.196,24	11.300,00	8.427,12	-2.872,88
40220000	Beiträge zur Versorgungskasse für Beschäftigte	189,84	245,00	189,84	-55,16
40320000	Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte	765,00	915,00	763,80	-151,20
40410000	Beihilfen, Unterstützungsl.Bedienstete	124,00	250,00	0,00	-250,00
42110000	Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen	181,46	44.600,00	3.350,37	-41.249,63
42120000	Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens	12.756,02	25.420,00	38.650,89	13.230,89
42210000	Unterhaltung des beweglichen Vermögens	3.473,37	2.000,00	0,00	-2.000,00
42220000	Erwerb von geringwertigen Vermögens-gegenständen	860,13	2.800,00	381,00	-2.419,00
42410000	Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen	6.797,43	6.230,00	8.692,49	2.462,49
42420000	Aufwand für Wasserversorgung	18.288,65	18.290,00	19.110,84	820,84
42430000	Aufwand für Abfallbeseitigungen	68,64	80,00	85,68	5,68
42440000	Aufwand für Abwasserbeseitigung	22.871,20	22.870,00	22.871,20	1,20
42460000	Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen	909,84	1.450,00	1.042,61	-407,39
42470000	Aufwand für gebäudebezogene Steuern	555,73	555,00	555,73	0,73
42490000	Sonstige Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen	0,00	190,00	0,00	-190,00
42510000	Haltung von Fahrzeugen	2.531,76	700,00	1.129,09	429,09
42610000	Besondere Aufwendungen für Beschäftigte	1.194,46	7.000,00	6.583,94	-416,06
42620000	Aus- und Fortbildung, Umschulung	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
42710000	Besondere Verwaltungs- und Betriebs-aufwendungen	442,78	480,00	265,90	-214,10
42715550	Holzerntekosten (A)	44.709,29	43.870,00	48.578,65	4.708,65
42715551	Kulturen, Waldschutz, Bestandspflege (BC)	5.163,52	5.580,00	2.664,01	-2.915,99
42720000	Aufwendungen für EDV	45,00	50,00	45,00	-5,00
42730000	Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren	0,00	200,00	182,55	-17,45
42790000	Sonstige Aufwendungen Sachleistungen	1.348,38	1.600,00	2.640,43	1.040,43
42810000	Aufwendungen für den Verbrauch von sonst. Vorräten	6,15	1.300,00	1.022,92	-277,08
42910000	Aufwendungen für sonstige Sach-und Dienstleistungen	24.468,66	33.150,00	15.700,12	-17.449,88
43120000	Zuweisungen an Gemeinden (GV)	3.678,55	5.200,00	5.358,69	158,69
43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	92.167,25	114.905,00	110.977,19	-3.927,81
43180000	Zuschüsse an übrige Bereiche	1.212,60	825,00	819,40	-5,60

43410000	Gewerbesteuerumlage	868,00	910,00	1.077,48	167,48
43710000	FAG-Umlage	52.965,50	55.230,00	55.228,30	-1,70
43720000	Kreisumlage	75.733,52	81.470,00	81.468,04	-1,96
43730000	Allgemeine Umlagen an Zweckverbände	35.570,72	46.790,00	37.979,55	-8.810,45
44210000	Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit	28.133,96	25.260,00	27.828,43	2.568,43
44290000	Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste	2.586,63	3.500,00	4.118,14	618,14
44310000	Geschäftsaufwendungen	943,92	950,00	1.140,64	190,64
44317000	Dienstfahrten, Reisekosten	0,00	0,00	633,55	633,55
44410000	Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben	1.386,40	2.450,00	1.447,40	-1.002,60
44430000	Versicherungen	4.789,16	5.255,00	7.207,49	1.952,49
44520000	Erstattungen an Gemeinden (GV)	13.788,43	12.750,00	14.848,54	2.098,54
44530000	Erstattungen an Zweckverbände und dergleichen	5.841,06	6.650,00	6.738,03	88,03
44570000	Erstattungen an private Unternehmen	1.041,48	650,00	697,02	47,02
44820000	Säumniszuschläge und ähnliches	0,00	0,00	0,00	0,00
44910500	Aufwand für diverse Differenzen	0,08	0,00	0,05	0,05
45170000	Zinsaufwendungen an Kreditinstitute	949,90	845,00	1.870,26	1.025,26
45171000	Zinsaufwendungen für Kassenkredite	4.213,65	2.000,00	4.702,90	2.702,90
45930000	Aufwand des Geldverkehrs	209,10	160,00	216,15	56,15
45930010	Aufwand aus Bankgebühren	0,00	0,00	6,95	6,95
47130000	AfA auf Gebäude	16.728,74	16.740,00	16.728,76	-11,24
47140000	AfA auf Infrastrukturvermögen	48.940,17	48.955,00	48.940,18	-14,82
47150000	AfA Maschinen und technische Anlagen	1.292,98	1.295,00	1.292,98	-2,02
47160000	AfA auf Fahrzeuge	1.555,27	1.560,00	1.555,28	-4,72
47170000	AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.049,65	1.055,00	1.112,71	57,71
47220100	Ausbuchung Kleinbetrag	0,00	0,00	0,02	0,02
Summe der ordentlichen Aufwendungen		**553.970,27**	**670.410,00**	**619.375,60**	**-51.034,40**

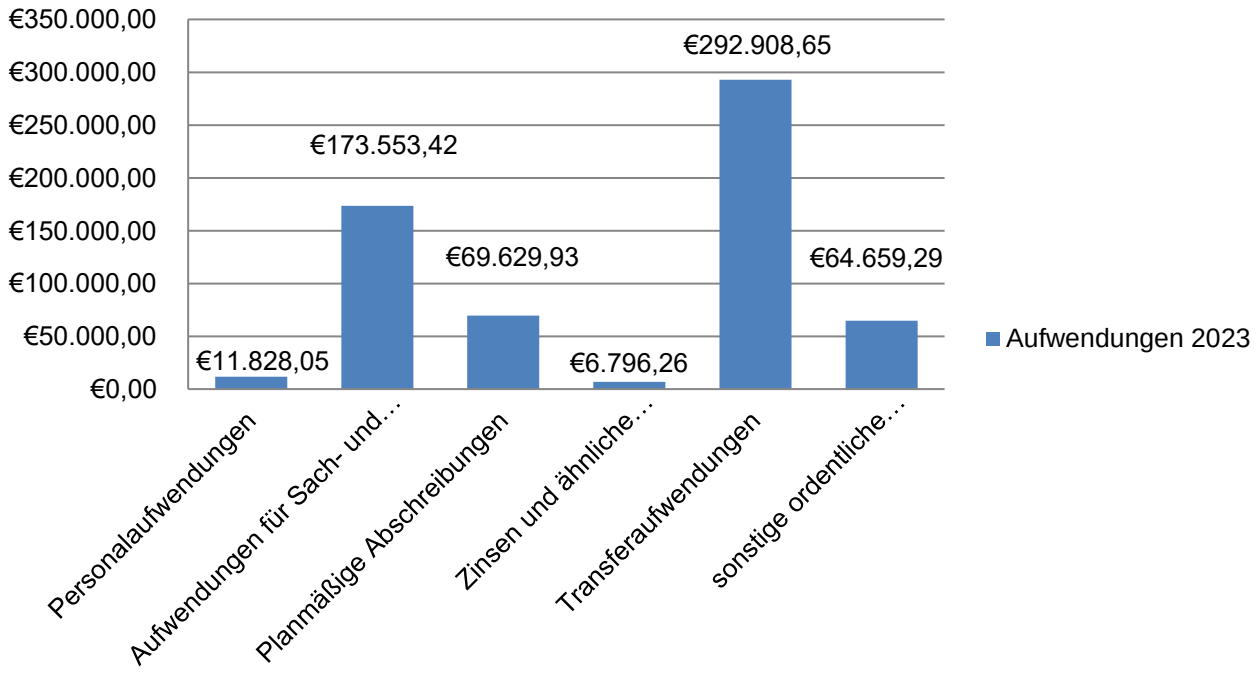
Hierunter subsumiert man den zahlungs- und nicht zahlungswirksamen Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen (Ressourcenverbrauch) eines Haushaltsjahres.

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 670.410 € kalkuliert. Das Ergebnis von 619.375,60 € lag somit 51.034,40 € unter dem Planansatz.

Die ordentlichen Aufwendungen 2023 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



42110000 – Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Für die neue Pellet-Heizung im Rathaus waren 42.000 € an Haushaltsmitteln vorgesehen. Verausgabt wurden keine Mittel. Die neue Heizung wird im Jahr 2024 eingebaut.

42120000 – Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Im Bereich der Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens entstanden Mehraufwendungen in Höhe von 13.230,89 €. Aufgrund vieler Rohrbrüche wurden im Bereich der Wasserversorgung 15.705,50 € mehr verausgabt als veranschlagt.

42715550 - Holzerntekosten

Für die Holzernte wurden 4.708,65 € mehr aufgewendet als im Haushaltsplan vorgesehen. Es wurde mehr Schadholz aufgearbeitet. Schadholz verursacht deutlich höhere Kosten als regulärer Einschlag, weil dieses Holz zerstreut und ungeordnet anfällt sowie häufig nur durch aufwändige Trennschnitte in einen noch verkaufsfähigen Zustand gebracht werden kann. Zudem fallen vermehrt Um-/Einlagerungs- und Konservierungskosten für Holz an, welches nicht kurzfristig zu einem Abnehmer transportiert werden kann.

Statt eines geplanten minimalen Defizites von 30,00 € konnte im Gemeindewald ein Überschuss (nur aufgrund der Zuweisung „Klimaangepasstes Waldmanagement“) im ordentlichen Ergebnis von 4.779,30 € erwirtschaftet werden.

42910000 – Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen

Unter dieser Position werden u.a. die Kosten für den Winterdienst und Bebauungspläne gebucht. Für die Erstellung des Generalentwässerungsplanes waren 15.150 € veranschlagt. Abgerechnet wurden 0,00 €. Beim Winterdienst sind Minderaufwendungen in Höhe von 2.900,45 € zu verzeichnen.

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. Insgesamt wurden die Leistungen des Gemeindeverwaltungsverbands um 3.927,81 € günstiger abgerechnet, als im Haushaltsplan vorgesehen. Das sind Minderaufwendungen von rund 3,42 %. Diese Minderaufwendungen resultieren im Wesentlichen aus der Abwasser- und Friedhofsumlage.

KKrs	Objektnr.	Objektbezeichnung	Kostenart	Kostenart Beschreibung	Plan	Ist	Verfügbar
6000	11110101	Gemeindeverwaltung Tunau	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	25,00	15,50	9,50
	11110101				**25,00**	**15,50**	**9,50**
6000	21100101	Buchenbrandgrundschule GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	7.010,00	8.003,09	993,09-
	21100101				**7.010,00**	**8.003,09**	**993,09-**
6000	21101001	Gemeinschaftsschule oberes Wiesental	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	2.800,00	2.629,34	170,66
	21101001				**2.800,00**	**2.629,34**	**170,66**
6000	36509101	Kindergärten Schönau	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	54.920,00	53.210,69	1.709,31
	36509101				**54.920,00**	**53.210,69**	**1.709,31**
6000	42410102	Buchenbrandhalle GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	175,00	193,73	18,73-
	42410102				**175,00**	**193,73**	**18,73-**
6000	42410103	Mehrzweckhalle GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	7.600,00	7.793,60	193,60-
	42410103				**7.600,00**	**7.793,60**	**193,60-**
6000	53800102	Kläranlage und Sammler GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	30.950,00	28.843,34	2.106,66
	53800102				**30.950,00**	**28.843,34**	**2.106,66**
6000	55300101	Friedhof GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	7.965,00	6.627,97	1.337,03
	55300101				**7.965,00**	**6.627,97**	**1.337,03**
6000	57500201	Tourismus GVV	43130000	Zuweisungen an Zweckverbände	3.460,00	3.659,93	199,93-
	57500201				**3.460,00**	**3.659,93**	**199,93-**
					114.905,00	**110.977,19**	**3.927,81**

43730000 - Allgemeine Umlagen an Zweckverbände

Die „Allgemeine Verbandsumlage“ für die Leistungen der Verbandsverwaltung wurde mit 37.979,55 € niedriger als veranschlagt abgerechnet. Bei einem Planansatz von 46.790,00 € ergeben sich Minderkosten von 8.810,45 €.

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 Mitgliedsgemeinden

  so 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 2023 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 2023 wird ein **Sonderergebnis** von **1.168,77 €** ausgewiesen.

Das positive Sonderergebnis von 1.168,77 € resultiert aus folgenden Geschäftsvorfällen:

- Kindergarten GVV – Verkauf Anlagevermögen 5,24 €
  Der Krippenwagen vom Buchenbrandkindergarten wurde im Jahr 2023 für 100,00 € verkauft.

- Winterdienst – Verkauf Streuautomat (Mehrerlös ggü. Restbuchwert) 1.163,53 €

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.

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Steuern und ähnliche Abgaben	192.212,16	208.755	207.718,56	1.036	0	0,00	1.036	0,00
2	+	Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen	134.901,52	171.065	148.128,25	22.937	0	0,00	22.937	0,00
4	+	Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen	78.748,91	109.865	163.092,87	53.228-	0	0,00	53.228-	0,00
5	+	Sonstige privatrechliche Leistungsentgelte	109.606,39	79.420	68.598,21	10.822	0	0,00	10.822	0,00
6	+	Kostenerstattungen und Kostenumlagen	319,58	0	304,18	304-	0	0,00	304-	0,00
7	+	Zinsen und ähnliche Einzahlungen	0,00	0	96,27	96-	0	0,00	96-	0,00
8	+	Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen	5.068,60	4.945	4.452,31	493	0	0,00	493	0,00
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**520.857,16**	**574.050**	**592.390,65**	**18.341-**	**0**	**0,00**	**18.341-**	**0,00**
10	-	Personalauszahlungen	11.651,08-	15.590-	11.828,05-	3.762-	0	0,00	3.762-	0,00
12	-	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	124.722,97-	219.415-	205.169,87-	14.245-	0	10.200,00-	24.445-	0,00
13	-	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	4.659,90-	3.005-	6.796,90-	3.792	0	0,00	3.792	0,00

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
14	-	Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)	248.824,87-	305.330-	312.266,70-	6.937	0	0,00	6.937	0,00
15	-	Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen	62.148,23-	57.465-	63.006,88-	5.542	0	0,00	5.542	0,00
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**452.007,05-**	**600.805-**	**599.068,40-**	**1.737-**	**0**	**10.200,00-**	**11.937-**	**0,00**
17	**=**	**Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung**	**68.850,11**	**26.755-**	**6.677,75-**	**20.077-**	**0**	**10.200,00-**	**30.277-**	**0,00**
18	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	600	0,00	600	0	0,00	600	0,00
19	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	4.832,80	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
23	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.832,80**	**600**	**0,00**	**600**	**0**	**0,00**	**600**	**0,00**
25	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	7.500-	0,00	7.500-	0	0,00	7.500-	0,00
26	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.772,17-	0	842,52-	843	0	0,00	843	0,00
29	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	3.730-	0,00	3.730-	0	0,00	3.730-	0,00
30	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.772,17-**	**11.230-**	**842,52-**	**10.387-**	**0**	**0,00**	**10.387-**	**0,00**
31	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit**	**2.060,63**	**10.630-**	**842,52-**	**9.787-**	**0**	**0,00**	**9.787-**	**0,00**
32	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**70.910,74**	**37.385-**	**7.520,27-**	**29.865-**	**0**	**10.200,00-**	**40.065-**	**0,00**

lfd. Nr.		Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
34	-	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	18.867,01-	17.940-	19.879,16-	1.939	0	0,00	1.939	0,00
35	**=**	**Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit**	**18.867,01-**	**17.940-**	**19.879,16-**	**1.939**	**0**	**0,00**	**1.939**	**0,00**
36	**=**	**Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres**	**52.043,73**	**55.325-**	**27.399,43-**	**27.926-**	**0**	**10.200,00-**	**38.126-**	**0,00**
37	+	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Rückzahung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenk	475.792,05		601.581,84					
38	-	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	527.835,78-		574.182,41-					
39	**=**	**Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen**	**52.043,73-**		**27.399,43**					
41	**=**	**Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln**	**0,00**		**0,00**					
42	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres**	**0,00**		**0,00**					

Teilfinanzrechnung – THH 1 „Innere Verwaltung“

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	12.646,00	51.025	12.434,83	38.590	0	0,00	38.590	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	53.602,23-	106.630-	62.286,09-	44.344-	0	0,00	44.344-	0,00
3	**=**	**Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**40.956,23-**	**55.605-**	**49.851,26-**	**5.754-**	**0**	**0,00**	**5.754-**	**0,00**
4	+	Einzahlungen aus Investitionszuwendungen	0,00	600	0,00	600	0	0,00	600	0,00
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**600**	**0,00**	**600**	**0**	**0,00**	**600**	**0,00**
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen	2.772,17-	0	842,52-	843	0	0,00	843	0,00
15	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	3.730-	0,00	3.730-	0	0,00	3.730-	0,00
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**2.772,17-**	**3.730-**	**842,52-**	**2.887-**	**0**	**0,00**	**2.887-**	**0,00**
17	**=**	**Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitonstätigkeit**	**2.772,17-**	**3.130-**	**842,52-**	**2.287-**	**0**	**0,00**	**2.287-**	**0,00**
18	**=**	**Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**43.728,40-**	**58.735-**	**50.693,78-**	**8.041-**	**0**	**0,00**	**8.041-**	**0,00**

Teilfinanzrechnung – THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	190.294,68	196.930	251.198,64	54.269-	0	0,00	54.269-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	232.382,43-	306.930-	345.694,04-	38.764	0	10.200,00-	28.564	0,00
3	**=**	**Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**42.087,75-**	**110.000-**	**94.495,40-**	**15.505-**	**0**	**10.200,00-**	**25.705-**	**0,00**
5	+	Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit	4.832,80	0	0,00	0	0	0,00	0	0,00
9	**=**	**Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit**	**4.832,80**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
11	-	Auszahlungen für Baumaßnahmen	0,00	7.500-	0,00	7.500-	0	0,00	7.500-	0,00
16	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**7.500-**	**0,00**	**7.500-**	**0**	**0,00**	**7.500-**	**0,00**
17	**=**	**Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitonstätigkeit**	**4.832,80**	**7.500-**	**0,00**	**7.500-**	**0**	**0,00**	**7.500-**	**0,00**
18	**=**	**Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**37.254,95-**	**117.500-**	**94.495,40-**	**23.005-**	**0**	**10.200,00-**	**33.205-**	**0,00**

Teilfinanzrechnung – THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

lfd. Nr.		Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
1	+	Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	317.916,48	326.095	328.757,18	2.662-	0	0,00	2.662-	0,00
2	-	Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit	166.022,39-	187.245-	191.088,27-	3.843	0	0,00	3.843	0,00
3	**=**	**Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit**	**151.894,09**	**138.850**	**137.668,91**	**1.181**	**0**	**0,00**	**1.181**	**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 Investitonstätigkeit**	**0,00**	**0**	**0,00**	**0**	**0**	**0,00**	**0**	**0,00**
18	**=**	**Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf**	**151.894,09**	**138.850**	**137.668,91**	**1.181**	**0**	**0,00**	**1.181**	**0,00**

Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen

Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung (lfd. Nr. 17)
In den Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung gehen nur die **zahlungswirksamen** Erträge und Aufwendungen ein. Da es zahlungs**un**wirksame Erträge (z.B. Auflösung von Ertragszuschüssen, Entnahme aus Rückstellungen) und zahlungs**un**wirksame 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 2023 war ein Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung von 26.755 € vorgesehen. In der Finanzrechnung 2023 konnte ein etwas niedrigerer Bedarf erwirtschaftet werden. Der Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung betrug 6.677,75 €.

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss von 19.879,16 € (= Tilgung) konnte somit nicht erwirtschaftet werden.

Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (lfd. Nr. 31)
Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 0,00 € stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 842,52 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit von 842,52 €.

Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (lfd. Nr. 35)
Der Finanzierungsmittelbedarf wird durch die Aufnahme und die Tilgung von Krediten bestimmt. Die Tilgungsleistungen des Jahres 2023 beliefen sich auf 19.879,16 €. Es ergab sich Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 19.879,16 €.

Änderung des Finanzierungsmittelbestands (lfd. Nr. 36)
Die Änderung des Finanzierungsmittelbestandes ergibt sich aus dem Saldo des Finanzierungs**mittel**fehlbetrages und des Finanzierungsmittelbedarfs aus der Finanzierungstätigkeit und betrug -27.399,43 €. Dies entspricht dem Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung, dem Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit und dem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit.

Bedarf aus haushaltswirksamen Einzahlungen und Auszahlungen
Der Bedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen beläuft sich auf 52.043,73 €. Unter dieser Position wird u.a. auch die Aufnahme von Kassenkrediten ausgewiesen. Auch die Abrechnung der Umsatzsteuer (Zahllast) erfolgt über die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen.

Zahlungsmittelbestand

Der Zahlungsmittelbestand zum Anfang des Geschäftsjahres 2023 betrug 0,00 €. Unter Einbeziehung aller beschrieben Zahlungs- und Finanzierungsmittelveränderungen wird zum 31.12.2023 ein Liquiditätskredit von 234.758,81 € auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

Es konnte weder der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen erwirtschaftet noch die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO ausgewiesen werden!

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage

Kennzahl 1	Einh. 2	Ergebnis 2021 3	Ergebnis 2022 4	Ergebnis 2023 5	Planung 2024 6	Planung 2025 7	Planung 2026 8
4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit							
absoluter Betrag	€	22.677,77	68.850,11	-6.677,75	59.620,00	17.900,00	5.870,00
Betrag je Einwohner	€/EW	121,92	380,39	-36,49	325,79	97,81	32,08
5. Mindestzahlungsmittelüberschuss*							
absoluter Betrag	€	12.132,77	18.167,01	19.879,16	16.580,00	16.275,00	16.345,00
6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel							
absoluter Betrag	€	10.545,00	50.683,10	-26.556,91	43.040,00	1.625,00	-10.475,00
Betrag je Einwohner	€/EW	56,69	280,02	-145,12	235,19	8,88	-57,24
7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	8.724,94	9.461,24	9.502,12	10.311,56	10.512,20	11.160,62
8. (voraussichtliche) liquide Eigenmittel zum Jahresende*							
absoluter Betrag	€	-255.144,21	-202.892,86	-234.758,81	-191.718,81	-190.093,81	-200.568,81

[1)] Aus welchen Konen die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite (www.im.baden-wuerttemebrg.de) bekannt gemacht.
[2)] § 3 Nr. 17 GemHVO
[3)] vgl. Zeile 9 in Anlage

Investitionen 2023

lfd. Nr.		Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten	Ergebnis Vorjahr 2022 EUR	Fortgeschriebener Ansatz 2023 EUR	Ergebnis 2023 EUR	Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR	Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR	Ermächtigungs-übertragung aus 2022 EUR	Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR	Ermächtigungs-übertragung nach 2024 EUR
			1	2	3	4	5	6	7	8
712600100000: Erwerb von bewegl. 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	842,52-	843	0	0,00	843	0,00
12	-	Auszahlungen für den Erwerb von immateriellen Vermögensgegenständen	0,00	3.730-	0,00	3.730-	0	0,00	3.730-	0,00
13	**=**	**Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.730-**	**842,52-**	**2.887-**	**0**	**0,00**	**2.887-**	**0,00**
14	**=**	**Saldo aus Investitionstätigkeit**	**0,00**	**3.730-**	**842,52-**	**2.887-**	**0**	**0,00**	**2.887-**	**0,00**
16	**=**	**Gesamtkosten der Maßnahme**	**0,00**	**3.730-**	**842,52-**	**2.887-**	**0**	**0,00**	**2.887-**	**0,00**

Für die Ausstattung der Feuerwehr mit Digitalfunk wurden im Jahr 2023 insgesamt 842,52 € 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 2023 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 Neubaumaßnahme (Aktivierung der Erstausstattung 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 31.12.2023	EUR 31.12.2022
1	**Vermögen**	**5.222.786,55**	**5.321.519,20**
1.1	**Immaterielle Vermögensgegenstände**	**0,00**	**0,00**
1.1	Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00
1.2	**Sachvermögen**	**5.141.738,65**	**5.217.212,75**
1.2.1	Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.217.721,50	3.217.721,50
1.2.2	Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	673.501,54	690.230,30
1.2.3	Infrastrukturvermögen	1.231.285,61	1.280.225,79
1.2.5	Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00	1,00
1.2.6	Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	14.055,61	21.656,64
1.2.7	Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.464,91	3.735,10
1.2.8	Vorräte	1.708,48	3.642,42
1.2.9	Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00
1.3	**Finanzvermögen**	**81.047,90**	**104.306,45**
1.3.2	Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweck-verbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen	15.190,25	15.190,25
1.3.5	Wertpapiere	17.170,12	17.127,43
1.3.6	Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen	32.474,52	70.252,30
1.3.8	Privatrechtliche Forderungen	16.213,01	1.736,447
1.3.9	Liquide Mittel	0,00	0,00
Summe Aktiva		**5.222.786,55**	**5.321.519,20**

Passivseite		EUR 31.12.2023	EUR 31.12.2022
1	**Eigenkapital**	**3.560.854,68**	**3.592.646,68**
1.1	Basiskapital	3.607.178,33	3.695.056,03
1.2	Rücklagen	0,00	353,39
1.2.1	Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	0,00	0,00
1.2.2	Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses	0,00	353,39
1.3	Fehlbeträge ordentliches Ergebnis	46.323,65	102.762,94
2	**Sonderposten**	**1.064.498,48**	**1.112.226,75**
2.1	für Investitionszuweisungen	955.190,48	995.253,38
2.2	für Investitionsbeiträge	78.833,79	83.996,54
2.3	für Sonstiges	30.474,21	32.976,83
3	**Rückstellungen**	**50.429,64**	**35.478,69**
3.4	Gebührenüberschussrückstellungen	50.429,64	35.478,69
4	**Verbindlichkeiten**	**547.003,75**	**581.167,28**
4.2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	530.092,74	518.105,95
4.4	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	16.894,45	62.202,77
4.6	Sonstige Verbindlichkeiten	16,56	858,56
Summe Passiva		**5.222.786,55**	**5.321.519,20**

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

- Verpflichtungen aus der Begebung von Bürgschaften 0,00 €
- 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 1		Ergebnis 2021 3	Ergebnis 2022 4	Ergebnis 2023 5	Planung 2024 6	Planung 2025 7	Planung 2026 8
9. Eigenkapital							
absoluter Betrag	€	3.549.287,60	3.592.646,48	3.560.854,68			
9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)							
absoluter Betrag	€	3.695.056,03	3.695.056,03	3.607.178,33			
9.2 Eigenkapitalquote							
Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme	%	66	68	68			
9.3 Fremdkapitalquote							
Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme	%	34	32	32			
10. Anlagendeckung							
Verhältnis langfr. Kapital zu langfristigem Vermögen	%	100	100	100			
11. Verschuldung							
absoluter Betrag	€	588.510,92	518.105,95	530.092,74			
Betrag je Einwohner	€/EW	3.164,04	2.862,46	2.896,68			
11.1 Nettoneuverschuldung							
absoluter Betrag	€	-138.767,20	-70.404,97	11.986,79			

10. Anlagendeckung
Gemäß der sogenannten "Goldenen Bilanzregel" soll langfristiges Vermögen auch langfristig finanziert sein. Der ermittelte Wert sollte 100 % oder mehr betragen. Mit 100 % kann hier ein solider Wert erzielt werden.

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 01.01.2023	Bew. Ansch.Wert	AfA 2023	Zuschr.	Bew. Wertber.	Buchwert 31.12.2023
1012010000	1.2.1 Unbebaute Grundstücke	3.217.721,50	0,00	0,00	0,00	0,00	3.217.721,50
1012020000	1.2.2 Bebaute Grundstücke	690.230,30	0,00	-16.728,76	0,00	0,00	673.501,54
1012030000	1.2.3 Infrastrukturvermögen	1.280.225,79	0,00	-48.940,18	0,00	0,00	1.231.285,61
1012050000	1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
1012060000	1.2.6 Maschinen und techn. Anlagen	21.656,64	-4.752,77	-2.848,26	0,00	0,00	14.055,61
1012070000	1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.735,10	842,52	-1.112,71	0,00	0,00	3.464,91
1012090000	1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1013020000	1.3.2 Sonstige Beteiligungen	15.190,25	0,00	0,00	0,00	0,00	15.190,25
2021000000	2.1 Sopo für Investitionszuweisungen	-995.253,38	0,00	40.062,90	0,00	0,00	-955.190,48
2022000000	2.2 Sopo für Investitionsbeiträge	-83.996,54	0,00	5.162,75	0,00	0,00	-78.833,79
2023000000	2.3 Sopo für Sonstiges	-32.976,83	-600,00	3.102,62	0,00	0,00	-30.474,21
Summe		**4.116.533,83**	**-4.510,25**	**-21.301,64**	**0,00**	**0,00**	**4.090.721,94**

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Lizenzen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Im Anlagenbestand der Gemeinde Tunau wird zum 31.12.2023 kein immaterielles Vermögen geführt.

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Ackerland - Grund und Boden	1.232.081,00	0,00	0,00	0,00	1.232.081,00
Wald, Forsten - Grund und Boden	527.635,00	0,00	0,00	0,00	527.635,00
Wald, Forsten – Aufwuchs	1.454.580,00	0,00	0,00	0,00	1.454.580,00
Sonstige unbebaute Grundstücke	3.425,50	0,00	0,00	0,00	3.425,50
Gesamt	**3.217.721,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.217.721,50**

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Grund und Boden	614,00	0,00	0,00	0,00	614,00
Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen	503,13	0,00	0,00	-91,99	411,14
Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Grund- und Boden	38.287,37	0,00	0,00	0,00	38.287,37
Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Gebäude, Aufbauten,	650.023,30	0,00	0,00	-16.636,77	634.189,03
Gesamt	**690.230,30**	**0,00**	**0,00**	**-16.728,76**	**673.501,54**

Bei den **bebauten Grundstücken** werden die planmäßigen Abschreibungen der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen mit 16.728,76 € ausgewiesen.

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Grund und Boden	212.207,00	0,00	0,00	0,00	212.207,00
Abwasserbeseitigungsanlagen	375.255,59	0,00	0,00	-13.612,63	361.642,96
Straßen, Wege, Plätze	120.423,76	0,00	0,00	-4.347,32	116.076,44
Wassergewinnungsanlagen	547.487,51	0,00	0,00	-29.261,14	518.226,37
Wasserverteilungsanlagen	15.108,81	0,00	0,00	-758,26	14.350,55
Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens	9.743,12	0,00	0,00	-960,83	8.782,29
Gesamt	**1.280.225,79**	**0,00**	**0,00**	**-48.940,18**	**1.231.285,61**

Der Werteverzehr durch die Abschreibungen beträgt 48.940,18 €.

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 und Bodendenkmäler.

Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	Buchwert 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	1,00
Gesamt	**1,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1,00**

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

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Fahrzeuge	10.127,50	0,00	-4.752,77	-1.555,28	3.819.,45
Technische Anlagen	11.529,14	0,00	0,00	-1.292,98	10.236,16
Gesamt	**21.656,64**	**0,00**	**0,00**	**-2.848,26**	**14.055,61**

Im Anlagenbestand der Gemeinde Tunau wird lediglich ein **Fahrzeug** geführt. Das Feuerwehrfahrzeug wurde im Jahr 1989 erworben und ist komplett abgeschrieben. Im Jahr 2023 wurde der Streuautomat für insgesamt 13.000 € verkauft. Hiervon entfallen 45,51 %, somit 5.916,30 € auf die Gemeinde Tunau. Aufgrund des Restbuchwertes von 4.752,77 € erwirtschaftete die Gemeinde Tunau einen Mehrerlös von 1.163,53 € (siehe Sonderergebnis).

Der Restbuchwert der Tragkraftspritze der Feuerwehr beträgt 3.819,45 €.

Unter den **technischen Anlagen** werden die Entsäuerungsanlage und die UV-Anlage der Wasserversorgung ausgewiesen. Hier liegt der Restbuchwert bei 10.236,16 €.

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.735,10	842,52	0,00	-1.112,71	3.464,91
Gesamt	**3.735,10**	**842,52**	**0,00**	**-1.112,71**	**3.464,91**

Der Werteverzehr durch die Abschreibungen beträgt 1.112,71 €. Beim Zugang über 842,52 € handelt es sich um den Digitalfunk der freiwilligen Feuerwehr.

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 31.12.2023 werden keine Anlagen im Bau ausgewiesen!

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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	AfA 2023	Buchwert 31.12.2023
Stammkapital am BGV Karlsruhe	50,00	0,00	0,00	0,00	50,00
Eigenkapitalanteile am ZV KIVBF	140,25	0,00	0,00	0,00	140,25
Stammkapital am ZV Breitbandversorgung	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
Gesamt	**15.190,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**15.190,25**

Forderungen

Forderungen	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
öffentlich-rechtliche Forderungen und Transferleistungen	70.252,30	32.474,52	-37.777,78
privatrechtliche Forderungen	1.736,47	16.213,01	14.476,54
Gesamt	**71.988,77**	**48.687,53**	**-23.301,24**

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 nahmen um 37.777,78 € auf 32.474,52 € ab. Die wesentlichen Forderungen stellen rückständige Wasser- und Abwassergebühren sowie die Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (Transferleistung) dar.

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 14.476,54 € auf 16.213,01 € zu.

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

Liquide Mittel

Liquide Mittel	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Sichteinlagen bei Banken	0,00	0,00	0,00
Gesamt	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Als Sichteinlagen wird ein Girokonto bei der Sparkasse Wiesental geführt. Dieses weist zum 31.12.2023 einen Stand von 0,00 € aus.

Bargeldbestände werden bei der Gemeinde Tunau nicht geführt.

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Bestand an Zahlungsmitteln von 0,00 € stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein!

Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen für das Vermögen der Aktivseite belaufen sich auf 69.629,91 €. Die Auflösungen der Sonderposten der Passivseite betragen 48.328,27 €.
Somit ergibt sich eine Nettoabschreibung von 21.301,64 €. Dieser Betrag muss im Ergebnishaushalt mindestens erwirtschaftet werden, um eine Substanzverminderung zu vermeiden. Im Jahr 2022 konnte dieses Ziel erreicht werden.

Passiva

1. Eigenkapital

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

Eigenkapital	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Basiskapital	3.695.056,03	3.607.178,33	-87.877,70
Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses	0,00	0,00	0,00
Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses	353,39	0,00	-353,39
Fehlbeträge ordentliches Ergebnis	-102.762,94	-46.323,65	56.439,29
Gesamt	**3.592.646,48**	**3.560.854,68**	**-31.791,80**

Im Rechnungsjahr 2023 wurde ein **Gesamt-Defizit von 31.791,80 €** erzielt.

Das **Defizit im ordentlichen Ergebnis von 32.960,57 € wurde auf die Folgejahre vorgetragen und der Überschuss im Sonderergebnis** dient zur Fehlbetragsabdeckung des ordentlichen Ergebnisses der Vorjahre.

Das **Eigenkapital** beträgt zum 31.12.2023 3.560.854,68 € und setzt sich aus Basiskapital, Rücklagen und Fehlbeträgen 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.

2021000000 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 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	Auflösung 2023	Buchwert 31.12.2023
Sonderposten Zuweisungen vom Land	992.142,85	0,00	0,00	-39.803,69	952.339,16
Sonderposten Zuweisungen von Kommunen	402,94	0,00	0,00	-33,58	369,36
Sonderposten Zuweisungen vom übr. Bereich	2.707,59	0,00	0,00	-225,63	2.481,96
Gesamt	**995.253,38**	**0,00**	**0,00**	**-40.062,90**	**955.190,48**

Die **Sonderposten für Investitionszuweisungen** werden mit 40.062,90 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe.

2022000000 Sonderposten für Investitionsbeiträge

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

Sonderposten für Investitionsbeiträge	Buchwert 01.01.2022	Zugang 2022	Abgang 2022	Auflösung 2022	Buchwert 31.12.2022
Sonderposten Beiträge	83.996,54	0,00	0,00	-5.162,75	78.833,79
Gesamt	**83.996,54**	**0,00**	**0,00**	**-5.162,75**	**78.833,79**

Die **Sonderposten für Investitionsbeiträge** werden mit 5.162,75 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe.

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.

Sonderposten für Sonstiges	Buchwert 01.01.2023	Zugang 2023	Abgang 2023	Auflösung 2023	Buchwert 31.12.2023
Sonderposten für Sonstiges	32.976,83	600,00	0,00	-3.102,62	30.474,21
Gesamt	**32.976,83**	**600,00**	**0,00**	**-3.102,62**	**30.474,21**

Beim Zugang über 600,00 € handelt es sich um die Zuweisung des Landes für die Ausstattung mit Digitalfunk.

Die **Sonderposten für Sonstiges** werden mit 3.102,62 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe.

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 Wahlrückstellungen zu unterscheiden. Rückstellungen werden nach § 44 Abs. 4 GemHVO in Höhe des Betrages angesetzt, der nach vernünftiger Beurteilung notwendig ist.

Rückstellungen	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Gebührenüberschussrückstellungen	35.478,69	50.429,64	14.950,95
Gesamt	**35.478,69**	**50.429,64**	**14.950,95**

In der Bilanz werden zum Stichtag 31.12.2023 Gebührenüberschussrückstellungen in Höhe von 50.429,64 € ausgewiesen. Diese resultieren aus der Überdeckung bei der Abwasserbeseitigung des Jahres 2020-2023.

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

- Abwasserbeseitigung 2018 -13.388,79 €
- Wasserversorgung 2018 -10.880,62 €
- Wasserversorgung 2019 -15.212,23 €
- Wasserversorgung 2020 -12.851,63 €
- Wasserversorgung 2021 -20.943,48 €
- Wasserversorgung 2023 -14.865,79 €

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.

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	01.01.2023	31.12.2023	Veränderung
Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	518.105,95	530.092,74	11.986,79
Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	62.202,77	16.894,45	-45.308,32
Sonstige Verbindlichkeiten	858,56	16,56	-842,00
Gesamt	**581.167,28**	**547.003,75**	**-34.163,53**

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen belaufen sich auf 530.092,74 € und werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Davon entfallen 295.333,93 € auf Investitionskredite und 234.758,81 € auf Liquiditätskredite. Die pro Kopf Verschuldung beträgt 2.896,68 € (Vorjahr: 2.862,46 €/Ew.)

Die Gemeinde Tunau 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 31.12.2023 Verbindlichkeiten bei Kreditinstituten von insgesamt 8.041.742,76 €. Diese verteilen sich auf folgende Einrichtungen:

- Gemeinschaftsschule (Mensa) 199.500,00 €
- Buchenbrandkindergarten 22.400,00 €
- Mehrzweckhalle 5.777.2444,84 €
- Abwasserbeseitigung (Zentralkläranlage und Sammler) 1.575.819,92 €
- Friedhof 466.778,00 €

Die anteiligen Verbandsschulden betragen 195.667,45 € und berechnen sich wie folgt:

- Gemeinschaftsschule 3.728,97 € (1,87 % aus 199.500,00 €)
- Buchenbrandkindergarten 1.112,06 € (4,96 % aus 22.400,00 €)
- Mehrzweckhalle 122.477,59 € (2,12 % aus 5.777.244,84 €)
- Abwasserbeseitigung 51.371,73 € (3,26 % aus 1.575.819,92 €)
- Friedhof 16.977,10 € (3,64 % aus 466.778,00 €)

Dies entspricht einer anteiligen pro Kopfverschuldung von 1.0699,22 € je Einwohner. Somit ergibt sich eine Gesamtverschuldung von 3.965,90 € je Einwohner (Vorjahr: 3.909,28 €).

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 45.308,32 € ab und betragen 16.894,45 €. 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 betrugen zum Abschlussstichtag 16,56 €.

Berichtigung der Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz wurde am 12.12.2016 vom Gemeinderat festgestellt und am 29.12.2016 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 06.04.2018. Über den wesentlichen Inhalt des Prüfberichts wurde der Gemeinderat in der Sitzung vom 23.04.2018 gemäß § 114 Abs. 4 i.V.m. § 43 Abs. 5 der Gemeindeordnung unterrichtet.

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.

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 31.12.2023 betrugen diese Rückstellungen: **154.117 €.**

Somit erfolgte eine Erhöhung im Vergleich zu 2022 um insgesamt 12.766 €.

Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen

Aus der Ergebnisrechnung ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 6.677,75 €. Somit konnten die Tilgungsleistungen von 19.879,16 € nicht aus der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden. Aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Zahlungsmittelbedarf von 842,52 €.

Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

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

Die Ausfallhaftung der Gemeinde Tunau für Förderdarlehen der L-Bank beläuft sich zum 31.12.2023 auf 0,00 €.

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

Zum 31.12.2023 wurden keine Ermächtigungsübertragungen vorgenommen:

Anhang

Organe der Gemeinde Tunau

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 Dirk Pfeffer	
Gemeinderat Christian Burger	Gemeinderat Jörg Lais
Gemeinderat Franz Gramespacher	Gemeinderat Ralph Oberle
Gemeinderätin Veikko Kiefer	Gemeinderat Boris Seger
Gemeinderat Dr. Wulf Künzel	Gemeinderat Thomas Windt

Anlage 1: Vermögensübersicht

Vermögen	Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres [1]	Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr					Stand am 31.12. des Haushaltsjahres (∑ Sp. 2 bis 7)
		Vermögenszugänge	Vermögensabgänge [2]	Umbuchungen	Zuschreibungen	Abschreibungen [3]	
	EUR						
1	2	3	4	5 [4]	6	7	8
1. Immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sachvermögen (ohne Vorräte)	5.213.570,33	842,52	-4.752,77	0,00	0,00	-69.629,91	5.140.030,17
2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.217.721,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.217.721,50
2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	690.230,30	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.728,76	673.501,54
2.3. Infrastrukturvermögen	1.280.225,79	0,00	0,00	0,00	0,00	-48.940,18	1.231.285,61
2.4. Bauten auf fremden Grundstücken	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00
2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge	21.656,64	0,00	-4.752,77	0,00	0,00	-2.848,26	14.055,61
2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.735,10	842,52	0,00	0,00	0,00	-1.112,71	3.464,91
2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel)	32.317,68	42,69	0,00	0,00	0,00	0,00	30.630,37
3.1. Anteile an verbundenen 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	15.190,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.190,25
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	17127,43	42,69	0,00	0,00	0,00	0,00	15.170,12
insgesamt	5.245.888,01	885,21	-4.752,77	0,00	0,00	-69.629,91	5.172.390,54

[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	60.372,95	10.089,32	-50.283,63
2. Forderungen aus Transferleistungen	9.525,93	22.379,87	12.853,94
3. Privatrechtliche Forderungen	1.736,47	16.213,01	14.476,54
Summe Forderungen	**71.635,35**	**48.682,20**	**-22.953,15**

Anlage 3: Schuldenübersicht

Art der Schulden	Gesamtbetrag am 01.01.2023 [1]	Gesamtbetrag am 31.12.2023	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**	**315.213,09**	**295.333,93**	**19.217,16**	**66.043,78**	**210.072,99**	**-19.879,16**
1.2.1 Bund	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.2 Land	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.4 Zweckverbände und dergleichen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.2.5 Kreditinstitute	*315.213,09*	*295.333,93*	*19.217,16*	*66.043,78*	*210.072,99*	*-19.879,16*
1.2.6 sonstige Bereiche [6]	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
1.3 **Kassenkredite**	**202.892,86**	**234.758,81**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**+31.865,95**
1.4. **Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
1. Gesamtschulden Kernhaushalt	**518.105,95**	**530.092,74**	19.217,16	66.043,78	210.072,99	**11.986,79**

nachrichtlich:

Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung *(Angaben jeweils für einzelne Sondervermögen)* [7]

2.1 Anleihen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.3 Kassenkredite	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.4 Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2. Gesamtschulden des Sonderverm. 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	Gesamtbetrag am 01.01.2023 [1)]	Gesamtbetrag am 31.12.2023	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	*315.213,09*	*295.333,93*	19.217,16	66.043,78	210.072,99	*-19.879,16*
3.3 Kassenkredite	*202.892,86*	*234.758,81*	0,00	0,00	0,00	*31.865,95*
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	*518.105,95*	*530.092,74*	19.217,16	66.043,78	210.072,99	*11.986,79*
abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermögen mit Sonderrechnung	*0,00*	*0,00*	0,00	0,00	0,00	*0,00*
3. Konsolidierte Gesamtschulden	***518.105,95***	***530.092,74***	19.217,16	66.043,78	210.072,99	***11.986,79***

[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. Ergebnisrücklagen	353,39	0,00
1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses [1)]	0,00	0,00
1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonder-ergebnisses [1)]	353,39	0,00
2. Zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00
Rücklagen gesamt	**353,39**	**0,00**

[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 EUR	Inanspruch-nahme / Auflösung EUR	Aufstockung EUR	Gesamtbetrag am Ende des GJ EUR
1. Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO	**35.478,69**	**-1.050,00**	**16.000,95**	**50.429,64**
1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4 Gebührenüberschussrückstellungen	35.478,69	-1.050,00	16.000,95	50.429,64
1.4 Rückstellungen für drohende Verpflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Weitere Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2.1 FAG-Rückstellung	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1 Rückstellung Kreisumlage	0,00	0,00	0,00	0,00
Summe aller Rückstellungen	**35.478,69**	**-1.050,00**	**16.000,95**	**50.429,64**

Anlage 6: Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

Nr.	Einzahlungs- und Auszahlungsarten [1]		entspricht Konto / Kontenart	Finanzrechnung	
				Vorjahr EUR	Rechnungsjahr EUR
				1	2
1		Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn [2]	171 u. 173	**0,00**	**0,00**
2	+/-	Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)		68.850,11	-6.677,75
3	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)		2.060,63	-842,52
4	+/-	Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)		-18.867,01	-19.879,16
5	+/-	Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)		-52.043,73	27.399,43
6	**=**	**Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)**		**0,00**	**0,00**
7a	+	Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende	1492	17.127,43	17.170,12
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	0,000	0,000
8a	-	Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende [3]	239	202.892,86	234.758,81
8b	-	Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen	teilweise 2799	0,00	0,00
9	**=**	**liquide Eigenmittel zum Jahresende**		**-185.765,43**	**-217.588,69**
10	-	übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)		**10.202,80**	**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)		**0,00**	**0,00**
13	**=**	**bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende**		**-195.968,23**	**-217.588,69**
14	-	davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden	teilweise 204	**0,00**	**0,00**
15	-	für sonstige bestimmte Zwecke gebunden [5]		**35.478,69**	**50.429,64**
16	**=**	**bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel**		**-231.446,92**	**-268.018,33**
17		nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)		**9.461,24**	**9.502,12**

[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)]			
		2024	2025	2026	2027
Jahr	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
	1 [1)]	2	3	4	5
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
2020	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 31.12.2023 der Gemeinde Tunau wird gemäß § 95 b GemO hiermit aufgestellt.

Schönau im Schwarzwald, den 16. September 2024

Dirk Pfeffer
Bürgermeister

Meike Schelshorn
Rechnungsamt