



Wetteraukreis

- Revision -

Echzell

Bericht über die
Prüfung des Jahresabschlusses
zum 31.12.2021

Inhaltsverzeichnis

1.	PRÜFUNGSaufTRAG	5
2.	GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN	6
2.1	Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Gemeinde	6
2.1.1	Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf	6
2.1.2	Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung	6
2.2	Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses und Vorlage des Schlussberichts an die Gemeindevertretung	7
2.3	Erteilung der Entlastung des Vorjahresabschlusses	7
2.4	Prüfungsfeststellungen	7
3.	GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG	9
3.1	Gegenstand der Prüfung	9
3.2	Art und Umfang der Prüfung	9
4.	GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT	13
4.1	Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr	13
4.2	Kreditermächtigung und -genehmigung	14
4.3	Verpflichtungsermächtigungen	14
4.4	Liquiditätskredite	14
4.5	Steuersätze für die Realsteuern	15
4.6	Stellenplan	15
4.7	Fraktionsgeschäftsmittel	15
5.	FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG	16
5.1	Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung	16
5.1.1	Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen	16
5.1.2	Einziehung der Erträge	17
5.1.3	Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen	17
5.1.4	Haushaltsüberschreitungen	17
5.1.5	Vergabeverfahren	19
5.1.6	Übertragbarkeit der Ansätze	19
5.1.7	Jahresabschluss	19
5.1.8	Rechenschaftsbericht	20
5.1.9	Ausgleich der Gebührenhaushalte	21
5.2	Gesamtaussage des Jahresabschlusses	22

5.2.1	Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses	22
5.2.2	Wesentliche Bewertungsgrundlagen	22
5.2.3	Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen	22
6.	STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE	23
6.1	Steuerliche Verhältnisse	23
6.2	Beteiligungen	23
6.3	Wesentliche Verträge	24
7.	BESTÄTIGUNGSVERMERK	26
8.	ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT	28

Abkürzungsverzeichnis

Abs.	Absatz
BgA	Betrieb gewerblicher Art
bzw.	beziehungsweise
gem.	gemäß
GemHVO	Verordnung über die Aufstellung und Ausführung des Haushaltsplans der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung) vom 2. April 2006 (GVBl. I S. 295) in der jeweils gültigen Fassung
GemKVO	Gemeindekassenverordnung
HGO	Hessische Gemeindeordnung in der Fassung vom 1. April 2005 (GVBl. I S. 142) in der jeweils gültigen Fassung
IDR	Institut der Rechnungsprüfer
IDW	Institut der Wirtschaftsprüfer
i. H. v.	in Höhe von
i. V. m.	in Verbindung mit
KVKR	Kommunaler Verwaltungskontenrahmen
Nr.	Nummer
PL	Prüfungsleitlinie (des IDR)
S.	Satz
vgl.	vergleiche
z. B.	zum Beispiel

1. PRÜFUNGSaufTRAG

Entsprechend § 128 Abs. 1 HGO i. V. m. § 131 Abs. 1 Nr. 1 HGO obliegt dem Rechnungsprüfungsamt die Prüfung des vom Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell erstellten Jahresabschlusses zum 31. Dezember 2021 (Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6) unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichts für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021 (Anlage 5) vorzunehmen und das Ergebnis seiner Prüfung in einem Schlussbericht zusammenzufassen. Zuständig für die Gemeinde Echzell ist die Revision des Wetteraukreises (§ 129 S. 3 HGO).

Die zur Prüfung des Jahresabschlusses notwendigen Unterlagen (Bücher, Belege, Akten) wurden vorgelegt.

Über das Ergebnis der Abschlussprüfung berichtet dieser Schlussbericht, der in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen des Instituts der Rechnungsprüfer (vgl. IDR PL 260) erstellt wurde.

2. GRUNDSÄTZLICHE FESTSTELLUNGEN

2.1 Stellungnahme zur Lagebeurteilung der Gemeinde

2.1.1 Wirtschaftliche Lage und Geschäftsverlauf

Im Jahresabschluss sowie Rechenschaftsbericht wurden nach Auffassung der Revision folgende wesentlichen Aussagen zum Geschäftsverlauf und zur Lage der Gemeinde getroffen:

1. Das Haushaltsjahr 2021 schließt mit einem Jahresüberschuss von + 668.484,71 € ab. Gegenüber dem fortgeschriebenen Haushaltsplan, der einen Jahresfehlbetrag von - 390.870,00 € vorsah, ergibt sich eine Plan- zu Ist-Abweichung von + 1.059.354,71 €. Die wesentlichen Veränderungen, die zur Verbesserung des Ergebnisses führten, sind neben den Einsparungen bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (- 530.726,34 €) vor allem Mehrerträge im Bereich der Steuern und steuerähnlichen Erträgen (+ 574.512,45 €). Die Einsparungen bei den Personalaufwendungen (+ 265.253,21 €) wurden durch höhere Abschreibungen (+ 199.707,38 €) sowie gestiegene Steueraufwendungen (+ 112.225,06 €) aufgebraucht.
2. Das Eigenkapital hat sich gegenüber dem Vorjahr um + 668.484,71 € erhöht. Dies entspricht dem Jahresüberschuss des Jahres 2021.
3. Der Finanzmittelbestand hat sich in 2021 um 885.177,77 € auf 3.083.613,99 € gegenüber dem Bestand zum 31. Dezember 2020 (2.198.436,22 €) erhöht.

Aufgrund der Prüfung wird festgestellt:

Die Aussagen zur wirtschaftlichen Lage und zum Geschäftsverlauf der Gemeinde geben insgesamt eine zutreffende Beurteilung der Lage der Gemeinde wieder.

2.1.2 Künftige Entwicklung sowie Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung

Im Rechenschaftsbericht wurden nach Auffassung der Revision folgende wesentlichen Aussagen zur künftigen Entwicklung und zu den Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung der Gemeinde getroffen:

1. Das Ertragsaufkommen der Gemeinde ist im Wesentlichen von der allgemeinen Steuerentwicklung abhängig. Im Haushaltsjahr 2021 beträgt der Anteil der Steuern und steuerähnlichen Erträge einschließlich Erträgen aus gesetzlichen Umlagen an den ordentlichen Erträgen 47,20 % (VJ: 39,85 %). Im Wesentlichen sind dies Erträge aus der Gewerbesteuer und der Gemeindeanteil an der Einkommensteuer. Die Abhängigkeit von nur zwei großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Gemeinde dar.

Aufgrund der Prüfung wird festgestellt:

Die Aussagen im Rechenschaftsbericht spiegeln insgesamt die künftige Entwicklung sowie die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung nach Auffassung der Rechnungsprüfung zutreffend wider.

2.2 Frist für die Aufstellung des Jahresabschlusses und Vorlage des Schlussberichts an die Gemeindevertretung

Die Gemeinde hat für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Gemäß § 112 Abs. 5 HGO soll der Gemeindevorstand der Gemeinde den Jahresabschluss innerhalb von vier Monaten nach Ablauf des Haushaltsjahres aufstellen und die Gemeindevertretung sowie die Aufsichtsbehörde unverzüglich über die wesentlichen Ergebnisse des Abschlusses unterrichten.

Der Gemeindevorstand hat die Aufstellung des Jahresabschlusses zum 31.12.2021 am 03.05.2022 beschlossen. Der uns vorgelegte Jahresabschluss datiert vom 03.05.2022. Die Frist nach § 112 Abs. 5 HGO wurde somit nicht eingehalten.

Der Gemeindevorstand legt nach Abschluss der Prüfung durch die Revision den Jahresabschluss mit dem Schlussbericht der Gemeindevertretung zur Beratung und Beschlussfassung vor.

2.3 Erteilung der Entlastung des Vorjahresabschlusses

Die Gemeindevertretung hat in ihrer Sitzung am 28.10.2024 dem Gemeindevorstand Entlastung für das geprüfte Haushaltsjahr 2020 erteilt. Die Veröffentlichung des Beschlusses erfolgte am 22.11.2024 in der Wochenzeitung Echzell. Die Auslegung des Jahresabschlusses fand vom 25.11.2024 bis einschließlich 03.12.2024 im Rathaus der Gemeinde Echzell statt.

2.4 Prüfungsfeststellungen

Bei Durchführung der Prüfung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts wurden keine wesentlichen Unrichtigkeiten und Verstöße gegen gesetzliche Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen oder Tatsachen, die schwer wiegende Verstöße des Gemeindevorstands oder der Beschäftigten gegen Gesetz oder Satzung erkennen lassen, festgestellt.

Verstöße, die einer besonderen Berichterstattung an dieser Stelle bedürfen, wurden nicht festgestellt.

Die Prüfungsfeststellungen sind der Verwaltung mitgeteilt und von dieser anerkannt worden.

Auf Grund der Prüfung wurden keine Nachbuchungen / Korrekturbuchungen / Umbuchungen empfohlen.

3. GEGENSTAND, ART UND UMFANG DER PRÜFUNG

3.1 Gegenstand der Prüfung

Erstellung, Aufstellung, Inhalt und Ausgestaltung der Buchführung, des Jahresabschlusses - bestehend aus Vermögensrechnung, Ergebnisrechnung, Finanzrechnung sowie Anhang - und des Rechenschaftsberichts liegen in der Verantwortung des Gemeindevorstands der Gemeinde.

Aufgabe der Revision ist es, auf der Grundlage der durchgeführten pflichtgemäßen Prüfung ein Urteil über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung, der Inventur, des Inventars sowie der örtlich festgelegten Nutzungsdauern der Vermögensgegenstände und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Dazu hat die Revision den Haushaltsplan, die Buchführung, die Anlagen, den Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021, bestehend aus der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen sowie dem Anhang (Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6) und den Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr 2021 (Anlage 5) der Gemeinde geprüft. Der Jahresabschluss wurde unter Beachtung der Vorschriften zur Rechnungslegung nach der HGO bzw. GemHVO aufgestellt.

Im Rahmen des gesetzlichen Prüfungsauftrages wurde die Einhaltung der gesetzlichen Vorschriften und die sie ergänzenden Satzungen und sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen über den Jahresabschluss, Anhang und den Rechenschaftsbericht sowie die Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung geprüft.

3.2 Art und Umfang der Prüfung

Nach § 128 HGO wurde der Jahresabschluss des Haushaltsjahres 2021 mit allen Unterlagen im Rathaus der Gemeinde Echzell, Lindenstr. 9, 61209 Echzell und in den eigenen Büroräumen geprüft und festgestellt, ob

1. der Haushaltsplan eingehalten ist,
2. die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt sind,
3. bei den Erträgen, Einzahlungen, Aufwendungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren worden ist,
4. die Anlagen zum Jahresabschluss vollständig und richtig sind,
5. der Jahresabschluss nach § 112 Abs. 2 HGO ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darstellt,
6. der Bericht nach § 112 Abs. 3 HGO eine zutreffende Vorstellung von der Lage der Gemeinde vermittelt.

Die Rechnungsprüfung hat die Prüfung nach §§ 128 und 131 HGO und dem risikoorientierten Prüfungsansatz in Anlehnung an die vom IDW und IDR entwickelten Grundsätze ordnungsmäßiger (kommunaler) Abschlussprüfung vorgenommen.

Der vorliegende Bericht basiert auf den Empfehlungen des IDR.

Diese Grundsätze erfordern es, die Prüfung so zu planen und durchzuführen, dass ein hinreichend sicheres Urteil darüber abgegeben werden kann, ob die Buchführung, der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht frei von wesentlichen Fehlausagen sind.

Die Prüfungsstrategie orientiert sich an folgenden Zielen:

- Prüfung der Vollständigkeit:
Es war zu prüfen, ob alle gemäß § 49 GemHVO aufzuführenden Bestandteile der Vermögensrechnung tatsächlich im Jahresabschluss abgebildet sind.
- Prüfung der Existenz:
Es war zu prüfen, ob alle im Jahresabschluss abgebildeten Posten vorhanden sind.
- Prüfung der Bewertung:
Es war zu prüfen, ob alle Vermögenswerte, Schulden und Rechte im Jahresabschluss unter Beachtung der Bewertungsvorschriften richtig bewertet und abgeschrieben worden sind.
- Prüfung der Richtigkeit:
Es war zu prüfen, ob alle Beträge und sonstigen Angaben, die sich auf Posten im Jahresabschluss beziehen, korrekt ermittelt wurden.
- Prüfung der Abgrenzung:
Es war zu prüfen, ob alle im Jahresabschluss erfassten Posten der richtigen Rechnungslegungsperiode zugeordnet wurden.
- Prüfung des Eigentums und der Verpflichtungen:
Es war zu prüfen, ob die im Jahresabschluss abgebildeten Vermögenswerte zum Jahresabschlussstichtag der Kommune zuzuordnen waren und ob hinsichtlich der ausgewiesenen Schulden zum Jahresabschlussstichtag entsprechende Verpflichtungen bestanden.
- Prüfung des Ausweises:
Es war zu prüfen, ob die einzelnen Positionen des Jahresabschlusses in den zutreffenden Bilanzkonten erfasst wurden und ob Ausweis und Erläuterungen im Jahresabschluss, im Anhang sowie im Rechenschaftsbericht sachgerecht und verständlich sind.

Dem risikoorientierten Prüfungsansatz gemäß hat die Revision eine am Risiko der Gemeinde ausgerichtete Prüfungsplanung durchgeführt. Diese Prüfungsplanung wurde auf der Grundlage von Auskünften der Verwaltungsleitung und erster analytischer Prüfungshandlungen sowie einer grundsätzlichen Beurteilung des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems erstellt.

Darauf aufbauend wurde ein prüffeldbezogenes risikoorientiertes Prüfungsprogramm entwickelt, das auf der Grundlage der festgestellten prüffeldbezogenen Risikofaktoren unter Einbeziehung der Beurteilung der Wirksamkeit des rechnungslegungsbezogenen Internen Kontrollsystems der Gemeinde Schwerpunkte, Art und Umfang der Prüfungshandlungen festlegt.

Die Abschlussprüfung schließt eine stichprobengestützte Prüfung der Nachweise für die Bilanzierung und die Angaben in Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht ein. Sie beinhaltet die Prüfung der angewandten Bilanzierungs-, Bewertungs- und Gliederungsgrundsätze und wesentlicher Einschätzungen des Gemeindevorstands sowie eine Beurteilung der Gesamtaussage des Jahresabschlusses mit Anhang und des Rechenschaftsberichts.

Gegenstand der Prüfungshandlungen im Rahmen der Prüfung des Rechenschaftsberichts waren die Vollständigkeit und die Plausibilität der Angaben. Die Angaben sind unter Berücksichtigung der während der Abschlussprüfung gewonnenen Erkenntnisse beurteilt worden, ob sie in Einklang mit dem Jahresabschluss stehen, insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermitteln und die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellen.

Die Prüfung umfasst aussagebezogene einzelfallorientierte Prüfungshandlungen sowie Aufbau- und Funktionsprüfungen. Die angewandten Verfahren zur Auswahl der risikoorientierten Prüfungshandlungen basieren auf einer Zufallsauswahl oder einer bewussten Auswahl der zu prüfenden Stichprobenelemente.

Die Prüfungsstrategie des risikoorientierten Prüfungsansatzes hat zu folgenden Schwerpunkten des Prüfungsprogramms geführt:

- Vollständigkeit und Fortschreibung des Sachanlagevermögens und der Sonderposten,
- Bewertung der Forderungen,
- Vollständigkeit und Fortschreibung der Rückstellungen,
- Prüfung der größten Ertrags- und Aufwandspositionen.

Art, Umfang und zeitlicher Ablauf der einzelnen Prüfungshandlungen sowie der Einsatz der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter wurden im Hinblick auf diese Prüfungsschwerpunkte unter Berücksichtigung der Risikoeinschätzung sowie der Wesentlichkeit bestimmt.

Insbesondere wurden folgende Prüfungshandlungen durchgeführt bzw. folgende Prüfungsergebnisse und Arbeiten Dritter verwendet:

- Im Rahmen unserer Einzelfallprüfungen haben wir Saldenbestätigungen der Kreditinstitute sowie ausgewählter Debitoren und Kreditoren eingeholt.
- Die Rückstellungen wurden durch Befragungen der Bediensteten und der Verwaltungsleitung auf Vollständigkeit untersucht. Die zutreffende Ermittlung der Rückstellungshöhe wurde durch stichprobenhafte Prüfung der Berechnungen und eine kritische Beurteilung der vorgenommenen Schätzungen geprüft.
- Zur Prüfung der Pensions- und Beihilferückstellungen lag der Revision ein versicherungsmathematisches Gutachten der Versorgungskasse für die Beamten der Gemeinden und Gemeindeverbände in Darmstadt vor. Aufgrund der Einschätzungen der Qualifikation der Sachverständigen sowie der Beurteilung von Art und Umfang deren Tätigkeit hat sich die Revision bei der Prüfung auf deren Arbeitsergebnisse gestützt.

Wir haben die Prüfung - mit Unterbrechungen - im Zeitraum vom 04.07.2022 bis 03.06.2024 in den Räumen des Rathauses der Gemeinde Echzell und anschließend in den eigenen Büroräumen durchgeführt.

Die noch notwendigen Änderungen in Anhang und Rechenschaftsbericht wurden uns mit dem unterschriebenen Jahresabschluss am 10.09.2024 zugesandt.

Die Revision ist der Auffassung, dass die Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für das Prüfungsurteil bildet.

Durch revisionsinterne Umstrukturierungen sowie erhöhter Personalfuktuation ergab sich eine ungewollte Verzögerung bei der Fertigstellung des vorliegenden Schlussberichtes.

Ausgangspunkt der Prüfung war der geprüfte und unter dem Datum vom 30.07.2024 mit dem uneingeschränkten Bestätigungsvermerk versehene Jahresabschluss zum 31.12.2020.

Alle erbetenen Aufklärungen und Nachweise wurden durch die Verwaltungsleitung erteilt. Der Bürgermeister hat die Vollständigkeit des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts am 02.09.2024 schriftlich bestätigt.

4. GRUNDLAGEN DER HAUSHALTSWIRTSCHAFT

4.1 Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr

Grundlage der Finanzwirtschaft war die von der Gemeindevertretung am 14.12.2020 beschlossene Haushaltssatzung 2021 mit Haushaltsplan.

im Ergebnishaushalt	€
<u>beim ordentlichen Ergebnis</u>	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge	12.408.105,00
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen	12.715.535,00
<u>beim außerordentlichen Ergebnis</u>	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge	0,00
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen	0,00
mit einem Fehlbedarf von	- 307.430,00
im Finanzhaushalt	
<u>aus laufender Verwaltungstätigkeit</u>	
der Saldo der Einzahlungen und Auszahlungen	266.395,00
<u>aus Investitionstätigkeit</u>	
die Einzahlungen	471.000,00
die Auszahlungen	2.825.000,00
<u>aus Finanzierungstätigkeit</u>	
die Einzahlungen	2.000.000,00
die Auszahlungen	229.390,00
mit einem Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres von	- 316.995,00

Die gemäß § 97 Abs. 2 HGO geforderte öffentliche Beratung und Beschlussfassung des Entwurfes der Haushaltssatzung erfolgte in der Sitzung der Gemeindevertretung am 14.12.2020.

Nach § 97 Abs. 3 HGO ist die von der Gemeindevertretung beschlossene Haushaltssatzung mit ihren Anlagen der Aufsichtsbehörde vorzulegen. Die Vorlage soll spätestens einen Monat vor Beginn des Haushaltsjahres erfolgen.

Dieser Termin wurde in dem geprüften Haushaltsjahr 2021 mit der am 16.12.2020 erfolgten Vorlage verfehlt.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde am 02.02.2021 ohne Auflagen nach § 103 Abs. 2 HGO und § 105 Abs. 2 HGO erteilt.

Die öffentliche Bekanntmachung der Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2021 erfolgte am 12.02.2021 in der Wochenzeitung Echzell. Gemäß § 97 Abs. 4 HGO lag die Haushaltssatzung mit ihren Anlagen in der Zeit vom 15.02.2021 bis 23.02.2021 im Rathaus der Gemeinde Echzell zur Einsichtnahme öffentlich aus.

Im geprüften Haushaltsjahr waren somit bis zum Ende der Auslegungsfrist die Bestimmungen des § 99 HGO über die vorläufige Haushaltsführung anzuwenden. Danach durfte die Gemeinde u. a. nur Ausgaben leisten, zu deren Leistung sie rechtlich verpflichtet ist oder die für die Weiterführung notwendiger Aufgaben unaufschiebbar sind; sie darf insbesondere Bauten, Beschaffungen und sonstige Leistungen des Finanzhaushaltes fortsetzen, für die im Haushaltsplan eines Vorjahres Beträge vorgesehen sind.

4.2 Kreditermächtigung und -genehmigung

Kredite wurden gemäß § 2 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2021 i. H. v. 2.000.000,00 € veranschlagt.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde gemäß § 103 Abs. 2 HGO am 02.02.2021 für das Haushaltsjahr 2021 erteilt.

Gemäß § 103 Abs. 3 HGO gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht worden ist, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

4.3 Verpflichtungsermächtigungen

Verpflichtungsermächtigungen wurden gemäß § 3 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2021 nicht veranschlagt.

4.4 Liquiditätskredite

Der unter § 4 der Haushaltssatzung festgesetzte Höchstbetrag der Liquiditätskredite betrug in dem geprüften Haushaltsjahr 750.000,00 €.

Die Genehmigung der Aufsichtsbehörde wurde gemäß § 105 Abs. 2 HGO am 02.02.2021 für das Haushaltsjahr 2021 erteilt.

4.5 Steuersätze für die Realsteuern

Die Steuersätze für die Realsteuern betragen gemäß § 5 der Haushaltssatzung im Haushaltsjahr 2021:

		Landesdurchschnitt
Grundsteuer A	300 v. H.	412 v. H.
Grundsteuer B	530 v. H.	453 v. H.
Gewerbsteuer	370 v. H.	373 v. H.

Damit liegt die Gemeinde Echzell nach dem vom Statistischen Bundesamt für das Jahr 2021 herausgegebenen Realsteuervergleich für Hessen bei den Steuersätzen der Grundsteuer A **unter**, der Grundsteuer B **über** und der Gewerbsteuer **leicht unter** dem gewogenen Durchschnittshebesatz der kreisangehörigen Kommunen des Landes Hessen mit einer Einwohnerzahl von 5.000 bis unter 10.000.

4.6 Stellenplan

Im Haushaltsjahr 2021 galt der von der Gemeindevertretung am 14.12.2020 beschlossene Stellenplan.

Die Anzahl der Planstellen 2021 gegenüber 2020 erhöhte sich um 0,5 Stellen von bisher 60,0 Stellen auf 60,5 Stellen.

4.7 Fraktionsgeschäftsmittel

Fraktionsgeschäftsmittel nach § 36 a Abs. 4 HGO wurden in der Kommune nicht gewährt.

5. FESTSTELLUNGEN UND ERLÄUTERUNGEN ZUR RECHNUNGSLEGUNG

5.1 Ordnungsmäßigkeit der Rechnungslegung

5.1.1 Buchführung und weitere geprüfte Unterlagen

Buchführung und Software

Die Bücher der Gemeinde werden nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung geführt. Es gelten die einschlägigen Vorschriften der GemHVO und der GemKVO. Die Gemeinde Echzell ist Anwender des EDV-Verfahrens "New System Kommunal" von der Firma ekom21, Gießen.

Der Revision wurde die Zertifizierung der Version "Infoma newsystem, Version 7" vorgelegt. Hiernach ist eine grundsätzliche Eignung für den Einsatz in der öffentlichen Verwaltung in Hessen bestätigt.

Gemäß dem Erlass des Hessischen Ministeriums des Innern und für Sport vom 18. Februar 2010 genügt es, wenn das Verfahren vor Anwendung von einer Prüfungseinrichtung, die in keiner Geschäftsbeziehung zum Programm-/Verfahrensautor bzw. -vertreiber steht, geprüft worden ist. Vom Anwender muss das Verfahren unverändert übernommen werden und das örtlich zuständige Rechnungsprüfungsamt sich aufgrund des Berichts über die Prüfung des Verfahrens, aus dem Ziel, Inhalt, Durchführung sowie Ergebnis der Prüfung hervorgehen müssen, überzeugt haben, dass eine eigene ergänzende Prüfung nicht erforderlich ist.

Daher hat die Revision von einer eigenen Prüfung abgesehen.

Die Geschäftsvorfälle wurden vollständig, fortlaufend und zeitgerecht erfasst. Die Belege wurden ordnungsgemäß angewiesen, ausreichend erläutert und übersichtlich abgelegt. Die Zahlen der Vorjahresbilanz wurden richtig im Berichtsjahr vorgetragen. Der Jahresabschluss wurde aus der Buchführung zutreffend entwickelt und vom Gemeindevorstand aufgestellt.

Die Bestandsnachweise der Vermögensgegenstände, des Kapitals, der Schulden, der Rückstellungen, der Sonderposten und der Rechnungsabgrenzungsposten wurden erbracht.

Eine vollständige körperliche Inventur aller vorhandenen Vermögensgegenstände findet entsprechend §§ 35 und 36 GemHVO statt. Im geprüften Haushaltsjahr 2021 wurde eine Inventur durchgeführt, nachdem die letzte Inventur zum 31.12.2016 durchgeführt worden ist.

Die Gemeinde hat gemäß § 10 Abs. 3 GemHVO produktorientierte Ziele festzulegen sowie Kennzahlen zur Zielerreichung zu bestimmen. Dieser Vorgabe wurde gefolgt.

Bei der Prüfung wurden keine Sachverhalte festgestellt, die dagegen sprechen, dass die von der Gemeinde getroffenen organisatorischen und technischen Maßnahmen geeignet sind, die Sicherheit der rechnungslegungsrelevanten Daten und IT-Systeme zu gewährleisten.

Die Buchführung und die weiteren geprüften Unterlagen entsprechen nach der Feststellung der Revision im Wesentlichen den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen. Die aus den weiteren geprüften Unterlagen entnommenen Informationen führen zu einer ordnungsgemäßen Abbildung in Buchführung, Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht.

Internes Kontrollsystem

Das rechnungslegungsbezogene Interne Kontrollsystem gewährleistet eine vollständige, richtige und zeitnahe Erfassung, Verarbeitung und Aufzeichnung der Daten der Rechnungslegung.

Nach unseren Prüfungsfeststellungen gewährleistet der auf Grundlage des Kommunalen Verwaltungskontenrahmens (KVKR) erstellte und für den Jahresabschluss angewandte Kontenplan eine klare und übersichtliche Ordnung des Buchungsstoffs.

5.1.2 Einziehung der Erträge

Die Prüfung nach § 26 GemHVO hat ergeben, dass sowohl die kassenmäßige Vereinnahmung als auch die Verpflichtung zur vollständigen Erfassung und Festsetzung der zustehenden Erträge durch den Gemeindevorstand grundsätzlich erfolgt ist.

Die rechtzeitige Beitreibung nach den Vorschriften des Hessischen Vollstreckungsgesetzes ist durch die Vollstreckungsstelle des Wetteraukreises gewährleistet.

5.1.3 Bewirtschaftung und Überwachung der Aufwendungen und Auszahlungen

Die im Haushaltsjahr 2021 zur Verfügung gestellten Mittel wurden nach § 27 GemHVO so verwaltet, dass sie zur Deckung der Aufwendungen und Auszahlungen des Haushaltsplanes ausreichten. Es wurde der Grundsatz beachtet, dass Mittel erst dann in Anspruch genommen wurden, wenn die Aufgabenerfüllung es erfordert.

5.1.4 Haushaltsüberschreitungen

Für die Verwaltung gilt der Grundsatz der Bindung an die Haushaltsansätze. Abweichungen von den Planansätzen lassen sich in der Praxis nicht immer vermeiden. Werden jedoch bisher nicht veranschlagte oder zusätzliche Aufwendungen und Auszahlungen bei den einzelnen Ansätzen oder einzelnen vorgegebenen Finanzrahmen (Budget) in einem zum Verhältnis der gesamten Aufwendungen und Auszahlungen erheblichen Umfang notwendig, dann ist nach § 98 Abs. 2 HGO eine Nachtragshaushaltssatzung zu erlassen.

Im Haushaltsjahr 2021 sind im Ergebnishaushalt folgende Mehraufwendungen (ohne Deckungskreise) entstanden:

	Mehraufwendungen
Abschreibungen	199.707,38 €
Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse	18.070,49 €
Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlagen	112.225,06 €
Außerordentliche Aufwendungen	108.300,88 €

Auf Budgetebene ergaben sich nach Auswertungen der Gemeinde Überschreitungen in folgenden Budgets:

Im Haushaltsjahr 2021 sind nach Budgets und Investitionsnummern gegliedert folgende Mittelüberschreitungen entstanden. Es ergeben sich Mehraufwendungen i. H. v. 17.243,33 € und Mehrauszahlungen i. H. v. 12.862,67 €.

Budget / Investition	Mehraufwendungen / -auszahlungen
05 - Soziale Leistungen	1.765,65 €
12 - Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	15.477,68 €
11385010103 - Fuhrpark Forstwirtschaft	12.862,67 €

Eine Erläuterung der wesentlichen Mehraufwendungen und Auszahlungen kann aus dem von der Gemeinde Echzell erstellten Rechenschaftsbericht entnommen werden.

Nach § 100 HGO sind über- und außerplanmäßige Aufwendungen und Auszahlungen nur zulässig, wenn sie unvorhergesehen und unabweisbar sind und die Deckung gewährleistet ist. Über die Leistung dieser Ausgaben entscheidet der Gemeindevorstand, soweit die Gemeindevertretung keine andere Regelung trifft; im Übrigen ist der Gemeindevertretung davon alsbald Kenntnis zu geben.

Sind die Aufwendungen und Auszahlungen nach Umfang oder Bedeutung erheblich, bedürfen sie der vorherigen Zustimmung der Gemeindevertretung. In § 8 der Haushaltssatzung wurde der Gemeindevorstand ermächtigt zu entscheiden über

- a) alle über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen im Ergebnishaushalt bis zu 20.000,00 € je Budget,
- b) alle über- und außerplanmäßigen Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bis zu 25.000,00 € je Budget und bei Beträgen darüber hinaus bis zu 10 % des jeweiligen Budgets.

Die im Haushaltsjahr 2021 entstandenen über-/außerplanmäßigen Aufwendungen und Auszahlungen wurden durch den Gemeindevorstand letztmalig am 19.04.2022 genehmigt. Die Gemeindevertretung wurde hierüber am 25.04.2022 in Kenntnis gesetzt.

Im Hinblick auf die Bestimmungen der HGO ist darauf zu verweisen, dass die erforderlichen Beschlüsse nach § 100 HGO vor Entstehen der Haushaltsüberschreitung unter Aufzeigung der Deckung zu fassen sind.

5.1.5 Vergabeverfahren

Aufgrund einer risikoorientierten Bewertung aller vergaberechtlichen Ausgaben der Kommune im Haushaltsjahr wurde von einer technischen Prüfung abgesehen.

5.1.6 Übertragbarkeit der Ansätze

Abweichend vom Prinzip der Jährlichkeit können gemäß § 21 Abs. 1 GemHVO Haushaltsansätze für Aufwendungen eines Budgets ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Die übertragenen Aufwendungen bleiben jedoch längstens bis zum Ende des zweiten auf die Veranschlagung folgenden Jahres verfügbar. Die Übertragbarkeit ist gemäß § 17 Abs. 1 Nr. 8 GemHVO mittels Haushaltsvermerk im Haushaltsplan zu kennzeichnen.

Ansätze für Auszahlungen und für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen bleiben nach § 21 Abs. 2 GemHVO bis zur Fälligkeit der letzten Zahlung für ihren Zweck verfügbar, bei Baumaßnahmen und Beschaffungen längstens jedoch zwei Jahre nach Schluss des Haushaltsjahres, in dem der Bau oder der Gegenstand in seinen wesentlichen Teilen benutzt werden kann. Werden diese Maßnahmen im Haushaltsjahr nicht begonnen, bleiben die Ansätze für Auszahlungen bis zum Ende des zweiten dem Haushaltsjahr folgenden Jahres verfügbar.

Erträge und Einzahlungen sind nicht übertragbar.

Für die Übertragbarkeit von Kreditermächtigungen ist § 103 Abs. 3 HGO anzuwenden. Demnach gilt die Kreditermächtigung bis zum Ende des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres und, wenn die Haushaltssatzung für das übernächste Jahr nicht rechtzeitig bekannt gemacht wird, bis zur Bekanntmachung dieser Haushaltssatzung.

Für die übertragenen Aufwendungen waren im geprüften Haushaltsjahr Übertragungsvermerke im Haushaltsplan enthalten. Es wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 324.600,00 € in das Haushaltsjahr 2022 übertragen.

Für Investitionen wurden Haushaltsermächtigungen in Höhe von 3.559.190,00 € in das Haushaltsjahr 2022 übertragen.

5.1.7 Jahresabschluss

Die Vermögensrechnung, die Ergebnisrechnung sowie die Finanzrechnung sind den gesetzlichen Vorschriften entsprechend gegliedert. Die Vermögensgegenstände und die Schulden sowie das Kapital, die Sonderposten und die Rechnungsabgrenzungsposten wurden nach den gesetzlichen Bestimmungen sowie den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung angesetzt und bewertet, für erkennbare Risiken wurden Rückstellungen in ausreichendem Maße gebildet.

Die Gemeinde hat gem. § 14 GemHVO zur Unterstützung der Verwaltungssteuerung und für die Beurteilung der Wirtschaftlichkeit und Leistungsfähigkeit in Teilbereichen eine Kosten- und Leistungsrechnung (in Form einer Voll- bzw. Teilkostenrechnung)

aufgebaut. Die Ergebnisse der Kosten- und Leistungsrechnung sind als interne Leistungsbeziehungen in den Teilergebnisrechnungen gesondert ausgewiesen.

Der Anhang enthält gemäß § 50 GemHVO die notwendigen Erläuterungen der Vermögensrechnung, der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung, insbesondere die von der Gemeinde angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze, sowie die sonstigen Pflichtangaben.

Die Revision kommt zu dem Ergebnis, dass der Jahresabschluss zum 31. Dezember 2021 ordnungsgemäß aus der Buchführung und den weiteren geprüften Unterlagen abgeleitet worden ist und den gesetzlichen Vorschriften, den sie ergänzenden Satzungen und den sonstigen ortsrechtlichen Bestimmungen entspricht.

5.1.8 Rechenschaftsbericht

Der vom Gemeindevorstand aufgestellte Rechenschaftsbericht ist diesem Bericht als Anlage 5 beigelegt.

Der Rechenschaftsbericht entspricht nach den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen den gesetzlichen Vorschriften.

Die Prüfung ergab, dass der Rechenschaftsbericht

- mit dem Jahresabschluss sowie den bei der Prüfung gewonnenen Erkenntnissen in Einklang steht,
- insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde vermittelt,
- die Chancen und Risiken der künftigen Entwicklung zutreffend darstellt,
- alle weiteren nach § 51 GemHVO erforderlichen Angaben und Erläuterungen enthält.

Der Revision sind keine (weiteren) nach Schluss des Haushaltsjahres eingetretenen Vorgänge von besonderer Bedeutung bekannt geworden, über die zu berichten wäre.

5.1.9 Ausgleich der Gebührenhaushalte

Die Entwicklung der Deckung der Gebührenhaushalte zeigt die folgende Aufstellung:

Gebührenrechtliches Ergebnis

Grundlage sind ordentliche Erträge und Aufwendungen nach interner Leistungsverrechnung.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, Abschreibungen auf Umlaufvermögen und außerordentliche Erträge und Aufwendungen sind nicht enthalten.

Bereich	Erträge inkl. ILV	Aufwendungen inkl. ILV	2021	
			Zuschussbedarf bzw. Überdeckung	Deckungs- quote
Abwasserbeseitigung	1.093.255,44 €	955.064,74 €	138.190,70 €	114,47 %
Wasserversorgung	590.174,26 €	723.217,09 €	- 133.042,83 €	81,60 %
Abfallwirtschaft	454.917,73 €	445.132,10 €	9.785,63 €	102,20 %

Der im Gebührenhaushalt „Abwasserbeseitigung“ erzielte Überschuss in Höhe von 138.190,70 € wurde dem Sonderposten für Gebührenaussgleich zugeführt. Der Sonderposten beträgt zum 31.12.2021 453.083,71 €.

Der im Gebührenhaushalt „Wasserversorgung“ erzielte Fehlbetrag in Höhe von 133.042,83 € wurde mit dem bestehenden Verlustvortrag fortgeschrieben. Der Verlustvortrag beträgt zum 31.12.2021 452.323,59 €.

Der im Gebührenhaushalt „Abfallwirtschaft“ erzielte Überschuss in Höhe von 9.785,63 € wurde mit dem bestehenden Verlustvortrag verrechnet. Der verbleibende Verlustvortrag beträgt zum 31.12.2021 73.230,12 €.

5.2 Gesamtaussage des Jahresabschlusses

5.2.1 Feststellungen zur Gesamtaussage des Jahresabschlusses

Der Jahresabschluss vermittelt insgesamt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage.

5.2.2 Wesentliche Bewertungsgrundlagen

Es wird auf die Angaben im Anhang der Gemeinde (Anlage 4) verwiesen.

Die Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden wurden gegenüber dem Vorjahr unverändert angewandt.

5.2.3 Sachverhaltsgestaltende Maßnahmen

Im Berichtsjahr waren keine sachverhaltsgestaltenden Maßnahmen mit wesentlichen Auswirkungen auf die Gesamtaussage des Jahresabschlusses zu verzeichnen.

6. STEUERLICHE UND RECHTLICHE VERHÄLTNISSE

6.1 Steuerliche Verhältnisse

Tatsächliche Verhältnisse

Die Gemeinde Echzell unterliegt nur mit ihren BgA der Steuerpflicht.

Die Gemeinde unterhält folgende BgA:

- Wasserversorgung
- Bürgerhaus Horloffthalhalle und Bürgerhaus Bingenheim
- Containerstellplätze DSD
- Photovoltaik Anlage Kindergarten Rappelkiste
- Mobilfunkstation

Die Pflicht zur Abgabe von Umsatzsteuer-, Körperschaft- bzw. Gewerbesteuererklärungen erstreckt sich grundsätzlich auf die einzelnen BgA.

Außenprüfung

Die letzte Lohnsteuerausßenprüfung fand im Zeitraum vom 18.07.2016 bis 21.07.2016 statt. Sie umfasste die Veranlagungszeiträume 01.01.2012 bis 31.12.2015. Es ergaben sich keine wesentlichen Beanstandungen.

Die letzte Betriebsprüfung nach § 28 p Abs. 1 SGB IV wurde im Zeitraum vom 07.12.2020 bis 08.12.2020 durchgeführt. Sie umfasste den Prüfungszeitraum vom 01.01.2019 bis 31.12.2019. Es ergaben sich keine Feststellungen.

6.2 Beteiligungen

Beteiligungen und Anteile an Verbänden

- Zweckverband Sozialstation Mittlere Wetterau
- Wasserverband Horloffthal
- Wasserverband Untere Horloff
- Abwasserverband Horloffthal
- ekom21 - KGRZ Hessen
- Geschäftsanteile an der Holzagentur-Taunus GmbH
- Zweckverband Gemeinschaftskasse Wetterau (GeKaWe)

6.3 Wesentliche Verträge

Wesentliche Verträge

- Wegenutzungsvertrag für die Gasversorgung zwischen der Gemeinde Echzell und der Oberhessischen Gasversorgung GmbH. Der Vertrag datiert vom 23.06.2005. Er wurde mit einer Laufzeit von 20 Jahren abgeschlossen.
- Lichtlieferungsvertrag zwischen der Gemeinde Echzell und der OVAG. Der Vertrag datiert vom 10.09.2008. Hiernach ist die OVAG Eigentümerin des Straßenbeleuchtungsnetzes mit den dazugehörigen Einspeisestellen. Die Lichtpunkte befinden sich ebenfalls im Eigentum der OVAG. Der Vertrag trat am 13.05.2008 in Kraft und läuft bis zum 12.05.2028.
- Müllabfuhrvertrag der Gemeinde Echzell mit dem Abfuhrbetrieb Josef Gittner GmbH vom 18.12.1989. Der Vertrag hat eine Laufzeit von 10 Jahren. Er verlängert sich jeweils um ein Jahr, wenn er nicht sechs Monate vor dem jeweiligen Zeitpunkt des Vertragsablaufs per Einschreiben gekündigt wird. Zum 01.01.1999 erfolgte eine Vertragsanpassung bzgl. der §§ 4 und 8 des Vertrages. Die REMONDIS GmbH & Co. KG hat die Josef Gittner GmbH übernommen und ist zum 16.11.2020 mit allen Rechten und Pflichten in das bestehende Vertragsverhältnis eingetreten.
- Bodenbevorratungsvertrag zwischen der Hessischen Landgesellschaft GmbH Kassel (HLG) und der Gemeinde Echzell vom 11.11.1982.
- Die Gemeinde Echzell ist Gesellschafterin der Holzagentur-Taunus Gesellschaft mbH, die die Vermarktung des im Bestand der Gesellschafterinnen zum Verkauf stehenden Nutzholzes organisiert und durchführt. Der Gesellschaftsvertrag wurde am 12.03.2020 geschlossen und kann mit einer Frist von 12 Monaten zum Jahresende gekündigt werden.
- Öffentlich-rechtliche Vereinbarung zwischen den Kommunen Echzell, Florstadt, Reichelsheim und Wölfersheim über die Beschäftigung von Jugendpflegepersonal. Die Vereinbarung datiert vom 21.04.2017 und ersetzt die öffentlich-rechtliche Vereinbarung zwischen den Kommunen Echzell, Florstadt und Reichelsheim über die Beschäftigung von Jugendpflegepersonal vom 12.07.2016. Die Vereinbarung kann von jeder Kommune mit einer Frist von sechs Monaten zum Jahresende schriftlich gekündigt werden, frühestens jedoch zum 31.12.2019.
- Städtebaulicher Vertrag und Erschließungsvertrag zwischen der Gemeinde Echzell und der INIKOM – Integrative Infrastrukturentwicklungsgesellschaft für Kommunen mbH (INIKOM GmbH), verhandelt und beurkundet am 27.06.2019/02.07.2019 vor dem Notar Dr. Henrik Lehfeldt in Gießen (Nummer 677 der Urkundenrolle für 2019) über die Baugebietsentwicklung und Erschließung in den Ortsteilen Gettenau und Bingenheim.

Der Vertrag wird mit der Unterzeichnung durch beide Vertragsparteien wirksam. Die Verpflichtungen des Investors aus §§ 5, 6, 7 und 10 dieses Vertrages entstehen jedoch aufschiebend bedingt erst, wenn der Satzungsbeschluss über den jeweiligen Bebauungsplan bekannt gemacht

wurde oder die erste Baugenehmigung nach § 33 BauGB erteilt wurde, je nachdem welcher Zeitpunkt früher liegt. Die aufschiebende Bedingung kann nach dem 31.12.2022 nicht mehr eintreten. Der Investor kann von dem Vertrag zurücktreten, sollte ihm der Ankauf sämtlicher Privatgrundstücke nicht gelingen. Das Rücktrittsrecht muss bis 31.01.2023 ausgeübt werden.

Eine Kündigung dieses Vertrages kann nur erfolgen, wenn die Ausführung des Vertrages technisch und/oder wirtschaftlich unmöglich ist und sich eine Anpassung aus diesem Grund ausschließt. Die Gemeinde kann den Vertrag auch kündigen, wenn der Investor die sich aus § 1 des Vertrages ergebenden Pflichten nicht fristgemäß einhält oder wenn über das Vermögen des Investors das Insolvenzverfahren eröffnet wird. Eine Anpassung kann dann erfolgen, wenn der Investor oder die Gemeinde die technische Unmöglichkeit oder wirtschaftliche Unvertretbarkeit oder rechtliche Unzulässigkeit einer Maßnahme nachweist. Der Investor oder die Gemeinde haben in diesem Fall den Nachweis zu erbringen, dass die vorgeschlagene alternative Maßnahme dem Vertragsziel gleichwertig dient. Die Vertragsanpassung bedarf der Schriftform, soweit gesetzlich nicht eine strengere Form vorgeschrieben ist.

7. BESTÄTIGUNGSVERMERK

Nach dem Ergebnis der Prüfung hat die Revision dem als Anlagen 1 bis 4 sowie Anlage 6 beigefügten Jahresabschluss der Gemeinde zum 31. Dezember 2021 und dem als Anlage 5 beigefügten Rechenschaftsbericht für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021 den folgenden uneingeschränkten Bestätigungsvermerk erteilt:

"Schlussbericht der Revision:

Wir haben den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und des Rechenschaftsberichtes der Gemeinde für das Haushaltsjahr vom 1. Januar bis 31. Dezember 2021 geprüft. Die Buchführung und die Aufstellung von Jahresabschluss und Rechenschaftsbericht nach den gemeindewirtschaftlichen Vorschriften liegen in der Verantwortung des Gemeindevorstands. Unsere Aufgabe ist es, auf der Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung eine Beurteilung über den Jahresabschluss unter Einbeziehung der Buchführung und über den Rechenschaftsbericht abzugeben.

Wir haben unsere Jahresabschlussprüfung nach § 128 HGO vorgenommen. Die ist so zu planen und durchzuführen, dass Unrichtigkeiten und Verstöße, die sich auf die Darstellung des durch den Jahresabschluss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung und durch den Rechenschaftsbericht vermittelten Bildes der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage wesentlich auswirken, mit hinreichender Sicherheit erkannt werden. Bei der Festlegung der Prüfungshandlungen werden die Kenntnisse über die Geschäftstätigkeit und über das wirtschaftliche und rechtliche Umfeld der Gemeinde sowie die Erwartungen über mögliche Fehler berücksichtigt. Im Rahmen der Prüfung werden die Wirksamkeit des Internen Kontrollsystems sowie Nachweise für die Angaben der Buchführung, des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichts überwiegend auf der Basis von Stichproben beurteilt. Die Prüfung umfasst die Beurteilung der angewandten Bilanzierungsgrundsätze und der wesentlichen Einschätzungen des Gemeindevorstands sowie die Würdigung der Gesamtdarstellung des Jahresabschlusses und des Rechenschaftsberichtes. Wir sind der Auffassung, dass unsere Prüfung eine hinreichend sichere Grundlage für unsere Beurteilung bildet.

Unsere Prüfung hat zu keinen Einwendungen geführt.

Der Jahresabschluss entspricht den gesetzlichen Vorschriften und vermittelt unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde.

Der Rechenschaftsbericht steht in Einklang mit dem Jahresabschluss, vermittelt insgesamt ein zutreffendes Bild von der Lage der Gemeinde und stellt die Chancen und Risiken der zukünftigen Entwicklung zutreffend dar."

Der vorstehende Schlussbericht wird in Übereinstimmung mit den gesetzlichen Vorschriften und in Anlehnung an die Grundsätze ordnungsmäßiger Berichterstattung bei kommunalen Abschlussprüfungen (vgl. IDR PL 260) erstattet.

Friedberg, den 23.01.2025



Günther
Leiter Fachdienst Revision

8. ANLAGEN ZUM SCHLUSSBERICHT

- 1 Vermögensrechnung
- 2 Ergebnisrechnung
- 3 Finanzrechnung
- 4 Anhang
- 5 Rechenschaftsbericht
- 6 Teilrechnungen

Anlage 1

Jahresabschluss 2021

Vermögensrechnung (Muster 20) Stand: April 2017

Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell

Nr.	Bezeichnung	Ergebnis 2021	Ergebnis 2020		
1	Aktiva				
2	1 Anlagevermögen	31.495.313,04	31.696.270,51		
3	- frei -	0,00	0,00		
4	- frei -	0,00	0,00		
5	1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände	226.817,00	229.038,00		
6	1.1.1 Konzessionen, Lizenzen u. ähn.Rechte	18,00	18,00		
7	1.1.2 gel. Investzuw. und -zuschüsse	226.799,00	229.020,00		
8	1.1.3 gel.Anz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	0,00	0,00		
9	1.2 Sachanlagevermögen	28.927.619,84	29.071.519,58		
10	1.2.1 Grundstücke, grdstgl. Rechte	3.682.924,82	3.682.924,82		
11	1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstck	9.295.451,00	9.597.319,00		
12	1.2.3 Sachanl. im Gemeingebr., Infrastrukturverm.	14.099.411,92	13.965.332,92		
13	1.2.4 Anlagen und Maschinen z. Leistungserstellung	160.261,73	166.606,73		
14	1.2.5 andere Anl., Betriebs-u.Geschäftsausstattung	1.247.041,00	1.348.946,00		
15	1.2.6 gel. Anzahlungen und Anlagen im Bau	442.529,37	310.390,11		
16	1.3 Finanzanlagevermögen	2.340.876,20	2.395.712,93		
17	1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		
18	1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00		
19	1.3.3 Beteiligungen	2.289.481,31	2.348.911,75		
20	1.3.4 Ausleih. an Untern.,m.d.e.Bet.-Verh. besteht	0,00	0,00		
21	1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	50.394,89	45.801,18		
22	1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonst.Finanzanlagen)	1.000,00	1.000,00		
22A	1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00		
23	2 Umlaufvermögen	4.952.016,66	4.052.848,28		
24	2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- u.Betriebsstoffe	0,00	0,00		
25	2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse,Leistg,Waren	0,00	0,00		
26	2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenst.	1.868.402,67	1.854.412,06		
27	2.3.1 F.a.Zuw.,Zusch.Transf.L.,Inv.Zuw.Zusch.Beitr	873.280,30	1.011.964,61		
28	2.3.2 Forderungen aus Steuern u.steuerähnli.Abgaben	418.850,04	225.326,05		
29	2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.864,70	16.221,12		
30	2.3.4 F.geg.verb.Untern.u.Untern.m.Bet.V.u.SV.	0,00	0,00		
31	2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	570.407,63	600.900,28		
32	2.3.6 Wertpapiere des Umlaufvermögens	0,00	0,00		
33	2.4 Flüssige Mittel	3.083.613,99	2.198.436,22		
34	3 Rechnungsabgrenzungsposten	73.916,18	39.898,15		
35	3.1 aktive Rechnungsabgrenzungsposten	73.916,18	39.898,15		
36	4 Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00		
38	Summe Aktiva	36.521.245,88	35.789.016,94		
39					
40	Passiva				
41	1 Eigenkapital	-23.017.961,92	-22.349.477,21		
42	1.1 Netto-Position	-20.163.205,69	-20.163.205,69		
43	1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen	-2.854.756,23	-2.186.271,52		
44	1.2.1 Rückl.a.Übersch.d.ordentl. Ergebnisses	-2.572.956,04	-1.807.749,97		
45	1.2.2 Rückl.a.Übersch.d.außerord.Ergebnisses	-267.397,85	-364.119,21		
46	1.2.3 Sonderrücklagen	-14.402,34	-14.402,34		
46A	davon: Sonderrücklagen	0,00	0,00		
46B	davon: Vortragswerte alte zweckgebundene Rücklagen	0,00	0,00		
46C	davon: Vortragswerte alte Sonderrücklagen	-14.402,34	-14.402,34		
46D	davon: Vortragswerte alte sonstige Sonderrücklagen	0,00	0,00		
48	1.2.4 Stiftungskapital	0,00	0,00		
50	1.3 Ergebnisverwendung	0,00	0,00		
51	1.3.1 Ergebnisvortrag	0,00	0,00		
52	1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00		
53	1.3.1.2 Außerordentl. Ergebnisse aus Vorjahren	0,00	0,00		

54	1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
55	1.3.2.1 Ord. Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
56	1.3.2.2 Außerord.Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00	0,00	
57	2 Sonderposten	-6.047.481,37	-5.945.471,67	
58	2.1 Sonderp.f.erh.Inv.Zuw.-zusch. u. -beiträge	-5.594.397,66	-5.630.578,66	
59	2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	-3.113.113,88	-3.157.834,88	
60	2.1.2 Zuschüsse vom nicht. öffentl. Bereich	-279.794,00	-195.073,00	
61	2.1.3 Investitionsbeiträge	-2.201.489,78	-2.277.670,78	
61A	2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	-453.083,71	-314.893,01	
61B	2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00	0,00	
62	2.4 sonstige Sonderposten	0,00	0,00	
63	3 Rückstellungen	-2.582.694,94	-2.200.660,94	
64	3.1 Rückstellung für Pensionen u. ähnl.Verpfl.	-1.852.061,00	-1.814.427,00	
65	3.2 Rückst.f.Finanzausgl.u.Steuerschuldverh.	-343.400,00	0,00	
66	3.3 Rückst.f.d.Rekultivierung u.Nachs.Abfalldep.	0,00	0,00	
67	3.4 Rückst.f.d.Sanierung von Altlasten	0,00	0,00	
68	3.5 Sonstige Rückstellungen	-387.233,94	-386.233,94	
69	4 Verbindlichkeiten	-4.272.342,58	-4.695.586,52	
70	4.1 Anleihen	0,00	0,00	
70A	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	0,00	0,00	
70B	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	
71	4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen Invest.	-3.171.330,41	-3.365.482,79	
71A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied.	0,00	0,00	
71B	davon: RLZ bis einschl.1 Jahr	-225.036,78	-220.648,57	
71C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-2.946.293,63	-3.144.834,22	
72	4.2.1 Verbindl. ggü. Kreditinstituten	-3.145.858,94	-3.337.499,60	
72A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
72B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-222.512,49	-218.136,85	
72C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-2.923.346,45	-3.119.362,75	
73	4.2.2 Verbindlichk. ggü. öffentl.Kreditgebern	-25.471,47	-27.983,19	
73A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
73B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	-2.524,29	-2.511,72	
73C	davon: RLZ größer 1 Jahr	-22.947,18	-25.471,47	
74	4.2.3 Verbindlichkeiten ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	
74A	davon: Vortragswerte alte Vermögensglied	0,00	0,00	
74B	davon: RLZ bis einschl. 1 Jahr	0,00	0,00	
74C	davon: RLZ größer 1 Jahr	0,00	0,00	
74D	4.3 Verbindlichk.a.Kreditaufn.Liquiditätssicherung	0,00	0,00	
74E	davon: ggü. Kreditinstitute	0,00	0,00	
74F	davon: ggü. öffentl. Kreditgebern	0,00	0,00	
74G	davon: ggü. sonst. Kreditgebern	0,00	0,00	
75	4.4 Verbindlichk. a. kreditähnl. Rechtsgeschäften	0,00	0,00	
76	4.5 Verb.a.Zuw.u.Zusch.,Transf.L.u.Inv.Zuw.,Zusch.	-526.793,98	-623.170,13	
77	4.6 Verb. aus Lieferungen und Leistungen	-375.836,67	-516.526,32	
78	4.7 Verb.aus Steuern u.steuerähnl.Abgaben	-172,00	-888,00	
79	4.8 Verb.g.verb.Untern.u.g.Untern.m.Bet.V.u.SV	-7.207,51	-28.087,33	
79A	Vortragswerte alte Vermögensgliederung	0,00	0,00	
79B	4.8.1 Verb. a. Kreditaufn. für Investitionen	0,00	0,00	
79C	4.8.2 Verb. a.Kreditaufn. für Liquiditätssicherung	0,00	0,00	
79D	4.8.3 Verb. a. L+L, Steuern usw.	-7.207,51	-28.087,33	
80	4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	-191.002,01	-161.431,95	
81	5 Rechnungsabgrenzungsposten	-600.765,07	-597.820,60	
83	Summe Passiva	-36.521.245,88	-35.789.016,94	

Anlage 2

Gemeinde Echzell
ERGEBNISRECHNUNG 2021

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-219.742,97	-190.700,00	-139.272,48	51.427,52
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.237.391,13	-2.351.770,00	-2.352.289,49	-519,49
3	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-185.774,89	-132.765,00	-120.332,73	12.432,27
4	52	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.215.229,31	-5.575.015,00	-6.149.527,45	-574.512,45
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-201.424,81	-245.170,00	-214.301,02	30.868,98
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-4.136.146,06	-3.281.065,00	-3.463.815,29	-182.750,29
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-422.842,11	-350.305,00	-329.137,25	21.167,75
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-469.643,04	-265.115,00	-260.846,67	4.268,33
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-13.088.194,32	-12.391.905,00	-13.029.522,38	-637.617,38
11	62,63,640-643,647-649,65	Personalaufwendungen	3.037.099,62	3.581.145,00	3.315.891,79	-265.253,21
12	645	Versorgungsaufwendungen	339.565,38	371.575,00	338.620,92	-32.954,08
13	60,61,67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.466.077,52	3.348.615,00	2.817.888,66	-530.726,34
14	66	Abschreibungen	1.055.304,27	894.915,00	1.094.622,38	199.707,38
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	180.017,12	191.105,00	209.175,49	18.070,49
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.294.619,72	4.328.750,00	4.440.975,06	112.225,06
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.844,92	22.170,00	20.581,47	-1.588,53
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	12.394.528,55	12.738.275,00	12.237.755,77	-500.519,23
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-693.665,77	346.370,00	-791.766,61	-1.138.136,61
21	57	Finanzerträge	-10.145,41	-16.200,00	-31.847,71	-15.647,71
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.533,85	60.700,00	58.408,25	-2.291,75
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	54.388,44	44.500,00	26.560,54	-17.939,46
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-639.277,33	390.870,00	-765.206,07	-1.156.076,07
25	59	Außerordentliche Erträge	-168.976,23	0,00	-11.579,52	-11.579,52
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	51.384,20	0,00	108.300,88	108.300,88
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-117.592,03	0,00	96.721,36	96.721,36
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-756.869,36	390.870,00	-668.484,71	-1.059.354,71

Anlage 3

Gemeinde Echzell

FINANZRECHNUNG - 2021 -

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.4 J. Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	229.689,19	190.700,00	146.925,59	-43.774,41
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.228.498,11	2.351.770,00	2.364.506,24	12.736,24
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	124.348,09	132.765,00	141.463,88	8.698,88
4	Steuern und steuerähnliche Einzahlungen einschließlich Einzahlungen aus gesetzlichen Umlagen	5.329.106,17	5.575.015,00	5.948.742,58	373.727,58
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	201.424,81	245.170,00	214.301,02	-30.868,98
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	3.470.282,96	3.281.065,00	3.465.975,28	184.910,28
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	50.131,66	16.200,00	20.967,13	4.767,13
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	276.951,17	250.115,00	261.855,74	11.740,74
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	11.910.432,16	12.042.800,00	12.564.737,46	521.937,46
10	Personalauszahlungen	-3.019.073,14	-3.581.145,00	-3.310.565,90	270.579,10
11	Versorgungsauszahlungen	-270.613,88	-327.360,00	-300.761,25	26.596,75
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.434.919,67	-3.348.615,00	-2.587.741,13	760.873,87
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzausgaben	-195.808,86	-191.105,00	-207.085,93	-15.980,93
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-4.290.362,50	-4.328.750,00	-4.097.575,06	231.174,94
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-64.533,85	-60.700,00	-58.419,25	2.280,75
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-89.081,88	-22.170,00	-25.138,26	-2.968,26
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-11.364.393,78	-11.859.845,00	-10.587.286,78	1.272.558,22
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr.9 J. Nr.18)	546.038,38	182.955,00	1.977.450,68	1.794.495,68
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	90.648,51	471.000,00	152.821,49	-318.178,51
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögen und des immateriellen Anlagevermögens	215.814,00	0,00	2.004,20	2.004,20
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	42,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	306.504,51	471.000,00	154.825,69	-316.174,31
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-275.023,07	-184.885,00	-20.975,91	163.909,09
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.005.676,04	-4.368.643,00	-907.368,29	3.461.274,71
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-453.974,97	-289.000,00	-205.764,64	83.235,36
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-6.029,54	0,00	-4.593,55	-4.593,55
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-1.740.703,62	-4.842.528,00	-1.138.702,39	3.703.825,61
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelfehlbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 J. Nr. 28)	-1.434.199,11	-4.371.528,00	-983.876,70	3.387.651,30
30	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-888.160,73	-4.188.573,00	993.573,98	5.182.146,98
31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	68.124,78	2.000.000,00	26.496,19	-1.973.503,81
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-212.146,42	-229.390,00	-220.648,57	8.741,43
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 30 J. Nr. 31)	-144.021,64	1.770.610,00	-194.152,38	-1.964.762,38
34	Änderung des Zahlungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.032.182,37	-2.417.963,00	799.421,60	3.217.384,60

35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	772.979,46	0,00	220.187,84	220.187,84
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-245.308,12	0,00	-134.431,67	-134.431,67
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	527.671,34	0,00	85.756,17	85.756,17
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.702.947,25	-15.452.940,60	2.198.436,22	17.651.376,82
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr.34 und 37)	-504.511,03	-2.406.524,23	885.177,77	3.291.702,00
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Endes des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	2.198.436,22	-17.859.464,83	3.083.613,99	20.943.078,82

Vgl. Muster 16 GemHVO Hessen

Anlage 4

Anhang
zum
Jahresabschluss
2021

Gemeinde Echzell



Inhaltsverzeichnis

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss	3
2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden	3
3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)	4
3.1 Aktiva	4
3.2 Passiva	9
4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung	13
5 Erläuterungen zur Finanzrechnung	14
6 Sonstige Angaben	15
6.1 Haftungsverhältnisse	15
6.2 Sonstige finanzielle Verpflichtungen	15
6.3 Öko-Punkte	15
6.4 Fremde Finanzmittel	15
6.5 Beamte und Beschäftigte der Gemeinde Echzell	15
6.6 Gemeindevertreter- und Gemeindevorstandsmitglieder	16
6.7 Bezüge der Organe	17
7 Anlagen zum Anhang	18
7.1 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung	18
7.2 Anlagenspiegel	22
7.3 Forderungsspiegel	23
7.4 Verbindlichkeitspiegel	23
7.5 Eigenkapitalspiegel	24
7.6 Rückstellungsspiegel	24
7.7 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen	25

1 Allgemeine Angaben zum Jahresabschluss

Gemäß § 112 Abs. 1 HGO hat die Gemeinde für den Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Er ist nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Er hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten. Der Jahresabschluss hat die tatsächliche Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der Gemeinde darzustellen.

Dem Jahresabschluss ist als Anlage ein Anhang beizufügen, in dem die wesentlichen Posten des Jahresabschlusses zu erläutern sind.

Die Bilanz wurde gemäß den gesetzlichen Regelungen der Hessischen Gemeindeordnung (HGO), der Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) sowie der Hinweise zur GemHVO in ihrer jeweils gültigen Fassung aufgestellt.

2 Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Das Anlagevermögen wird grundsätzlich mit den tatsächlichen Anschaffungs- oder Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, bewertet. Zinsen für Fremdkapital zur Finanzierung der Herstellung (Baukosten) werden nicht mit in die Herstellungskosten eingerechnet. Abnutzbare bewegliche Wirtschaftsgüter (GWG) des Anlagevermögens, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten zwischen 250 € und 1.000 € netto liegen, werden nach § 6 Abs. 2a EStG zu einem Sammelposten zusammengefasst. Dieser Sammelposten ist im Haushaltsjahr der Bildung und in den vier folgenden Jahren mit jeweils einem Fünftel ergebniswirksam (gewinnmindernd) aufzulösen.

Soweit Ersatzmethoden bei der Bewertung herangezogen wurden, sind diese nachfolgend bei der jeweiligen Bilanzposition erläutert.

Als Abschreibungsmethode findet gemäß § 43 GemHVO ausschließlich die lineare Abschreibung Anwendung. Die Abschreibungen wurden unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauer in Anlehnung an die hessische NKRS-Abschreibungstabelle festgelegt.

Die Forderungen sind grundsätzlich mit ihrem Nennwert (Ursprungswert) bewertet. Der tatsächliche Wert der Forderungen deckt sich unter bestimmten Voraussetzungen (Alter der Forderungen, Prozessstufe des Forderungseinzugs, Insolvenz des Schuldners etc.) nicht mit dem Nennwert der Forderungen. Hieraus ergibt sich die Notwendigkeit der Prüfung der Forderungen hinsichtlich ihrer Güte (Bonität) zum Abschlussstichtag.

Der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Aktivseite enthält vor dem Abschlussstichtag geleistete Auszahlungen, soweit sie Aufwand für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen.

Die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge werden ertragswirksam über die Nutzungsdauer der bezuschussten Anlagegüter aufgelöst. Pauschale Sonderposten werden über eine Dauer von 10 Jahren aufgelöst.

Die Höhe der gebildeten Rückstellungen beruht zum einen auf vorliegenden Gutachten, zum anderen auf Berechnungen der Verwaltung nach vernünftiger kaufmännischer Beurteilung.

Verbindlichkeiten sind mit dem tatsächlichen Betrag bzw. dem voraussichtlichen Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Der Rechnungsabgrenzungsposten auf der Passivseite enthält erhaltene Einzahlungen, soweit sie Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Stichtag darstellen.

Ausführliche Angaben zu Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden sind der „Inventurrichtlinie der Gemeinde Echzell“ zu entnehmen. Es gilt grundsätzlich der Grundsatz der formellen und materiellen Bilanzkontinuität.

3 Erläuterungen zur Vermögensrechnung (Bilanz)

3.1 Aktiva

1. Anlagevermögen

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

Bei den immateriellen Vermögensgegenständen handelt es sich um Rechte wie Konzessionen, Lizenzen und andere Rechte ähnlicher Art und geleistete Investitionszuweisungen. Die immateriellen Vermögensgegenstände wurden mit Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um planmäßige Abschreibungen, angesetzt.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	18	18	0

Der Ausweis betrifft Softwarelizenzen, die in der Verwaltung angeschafft wurden.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und –zuschüsse	229.020	226.799	-2.221

Geleistete Investitionszuschüsse sind zu aktivieren, soweit es sich um investive Maßnahmen handelt. Voraussetzung hierfür ist, dass ein Zuwendungsbescheid mit Rückzahlungsanspruch an den Zuwendungsempfänger erteilt ist.

1.2 Sachanlagen

Auf der Aktivseite der Bilanz stellen die Sachanlagen den größten Posten dar.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.1 Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte	3.682.925	3.682.925	0

davon

- unbebaute Grundstücke:	565.133,75 €
- bebaute Grundstücke:	3.117.791,07 €

Für die doppelte Bilanzwertermittlung wurden die Anschaffungs- und Herstellungskosten jedem Flurstück zugeordnet. Auf der Grundlage dieser Daten und Vorgaben erfolgte die doppelte Wertermittlung jedes Flurstücks nach den einzelnen Nutzungsarten.

Grundstücksgleiche Rechte

Der Wert der grundstücksgleichen Rechte ist im Jahresabschluss zum 31.12.2021 mit 3 € ausgewiesen.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.2 Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	9.597.319	9.295.451	-301.868

Die gemeindeeigenen Bauwerke (Gebäude) sowie selbstständige Gebäudeteile, wie Anbauten oder Erweiterungen, werden einzeln mit den tatsächlichen Anschaffungs- und Herstellungskosten bewertet.

Nicht zu den Anschaffungs- und Herstellungskosten gehören Unterhaltungsmaßnahmen. Nicht zu den Baukosten des Gebäudes gehören die Kosten des Grundstückes, dessen Erschließung und Vermessung sowie die Kosten der Außenanlagen. Der Wertverlust entspricht der regulären Abschreibung.

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Anlagenbuchungsgruppe	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Zugänge	AfA	Abgänge	Veränderung
0531000 Kindergärten, -tagesstätten, Jugend-, Freizeitein.	4.344.249,00 €	4.236.408,00 €	0,00 €	-107.841,00 €	0,00 €	-107.841,00 €
0535000 Theater, Bürgerhäuser, Büchereien/Bibliotheken	2.660.699,00 €	2.568.320,00 €	0,00 €	-92.379,00 €	0,00 €	-92.379,00 €
0536000 Brand- und Katastrophenschutzeinrichtungen	847.876,00 €	822.297,00 €	0,00 €	-25.579,00 €	0,00 €	-25.579,00 €
0537000 Leichenhallen, sonstige Friedhofsgebäude	109.545,00 €	102.687,00 €	0,00 €	-6.858,00 €	0,00 €	-6.858,00 €
0539000 Sonstige Betriebsgebäude	364.867,00 €	347.271,00 €	0,00 €	-17.596,00 €	0,00 €	-17.596,00 €
0541000 Verwaltungsgebäude	317.031,00 €	304.409,00 €	1.872,00 €	-14.494,00 €	0,00 €	-12.622,00 €
0551000 Andere Bauten	65.532,00 €	59.839,00 €	0,00 €	-5.691,00 €	-2,00 €	-5.693,00 €
0561000 Grundstückseinrichtungen	418.168,00 €	402.680,00 €	11.872,76 €	-27.360,76 €	0,00 €	-15.488,00 €
0591000 Wohngebäude	469.352,00 €	451.540,00 €	821,87 €	-18.633,87 €	0,00 €	-17.812,00 €
Summe:	9.597.319,00 €	9.295.451,00 €	14.566,63 €	-316.432,63 €	-2,00 €	-301.868,00 €

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.965.333	14.099.412	134.079

Zur Ermittlung der Straßenbewertung werden die tatsächlichen Kosten herangezogen. Die Bewertung und Aufteilung der Straßen erfolgt nach Knotenpunkten und wurde für die Gemeinde Echzell durch das externe Büro Kommunal-Consult Becker durchgeführt.

Diese Position setzt sich wie folgt zusammen:

Anlagenbuchungsgruppe	Buchwert 31.12.20	Buchwert 31.12.21	Zugänge	AfA	Abgänge	Veränderung
Summen für: 0613000 Gemeindestraßen	2.070.197,00 €	1.985.849,00 €	46.033,19 €	-130.381,19 €	0,00 €	-84.348,00 €
Summen für: 0614000 Wege, Plätze	611.183,00 €	648.951,00 €	112.795,37 €	-75.027,37 €	0,00 €	37.768,00 €
Summen für: 0619000 sonstiges allgemeines Infrastrukturvermögen	597.467,00 €	580.211,00 €	0,00 €	-17.256,00 €	0,00 €	-17.256,00 €
Summen für: 0621000 Kulturgüter	27.757,00 €	26.876,00 €	0,00 €	-881,00 €	0,00 €	-881,00 €
Summen für: 0624000 Friedhofsanlagen	80.505,00 €	80.606,00 €	4.360,81 €	-4.259,81 €	0,00 €	101,00 €
Summen für: 0651000 Anlagen und Einrichtungen der Abfallsammlung	2,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-2,00 €	-2,00 €
Summen für: 0656000 Kanalisation	3.747.995,92 €	3.903.199,92 €	322.354,63 €	-166.789,36 €	-361,27 €	155.204,00 €
Summen für: 0658000 Nutzwasseranlagen	1.297.024,00 €	1.340.517,00 €	85.120,28 €	-41.627,28 €	0,00 €	43.493,00 €
Summen für: 0660000 Wald (Grundstück incl. Aufwuchs)	5.533.202,00 €	5.533.202,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Summe:	13.965.332,92 €	14.099.411,92 €	570.664,28 €	-436.222,01 €	-363,27 €	134.079,00 €

Die Zugänge resultieren aus der Fertigstellung des Kanals im Stichweg der Untergasse in Gettenau.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.4 Maschinen und Anlagen zur Leistungserstellung	166.607	160.262	-6.345

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.348.946	1.247.041	-101.905

Die Bilanzposition beinhaltet die Betriebs- und Geschäftsausstattung aller gemeindlichen Einrichtungen sowie den Fuhrpark für die Feuerwehren und den Bauhof. Eine physische Inventur hat 2021 stattgefunden.

Die technischen Anlagen sowie die Betriebs- und Geschäftsausstattung werden entsprechend den historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten, vermindert um die seit der Anschaffung angefallenen Abschreibungen, aktiviert.

Die Abschreibungen wurden nach Maßgabe der Abschreibungstabelle für kommunale Gebietskörperschaften unter Berücksichtigung der erwarteten wirtschaftlichen, technischen und rechtlichen Nutzungsdauern festgelegt.

Der Medienbestand der Gemeindebücherei ist aufgrund von Vereinfachung entgegen der grundsätzlichen Vorgehensweise als Festwert und nicht als Einzelbewertung angesetzt. Die Überprüfung des Festwertbestandes ist alle drei Jahre vorzunehmen. Die Überprüfung beim Jahresabschluss 2021 ergab einen Korrekturbedarf auf den Buchwert in Höhe von 1.926,72 € von ursprünglich 45.358,73 € auf 43.432,01 €. Da die Abweichung unter 10% liegt,

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

wird aus Wesentlichkeitsgründen auf die Anpassung in der Bilanz verzichtet.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.6 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau	310.390	442.529	132.139

Diese Bilanzposition umfasst zwei Sachverhalte. Bei geleisteten Anzahlungen handelt es sich um geldliche Vorleistungen auf schwebende bzw. noch nicht abgewickelte Geschäfte. Bei Anlagen im Bau sind die Ausgaben zu aktivieren, die für bis zum 31.12. noch nicht fertiggestellte Investitionen in Sachanlagen angefallen sind. Wenn eine Investition abgeschlossen wurde und die Anzahlungen bzw. Anlagen im Bau einer endgültigen Anlageposition zugeordnet werden können, werden diese umgebucht. Erst ab diesem Zeitpunkt unterliegt der Vermögensgegenstand den Abschreibungen nach jeweiliger Nutzungsdauer.

Der Betrag wurde mit bis zum Stichtag aufgelaufenen Anschaffungs- und Herstellungskosten angesetzt.

Zum Stichtag befanden sich noch folgende Anlagen im Bau:

Nr.	Beschreibung	Buchwert 31.12.21
AIB-16-0010	Neubau Feuerwehrhaus Bingenheim	60.753,63 €
AIB-19-0003	Sanierung "Alte Apotheke"	21.840,46 €
AIB-20-0001	Kanalsanierung Echzell	295.066,60 €
AIB-21-0001	Fluchttreppe FWGH Bissès	2.162,00 €
AIB-21-0002	Fertiggerage für MTW	1.957,35 €
AIB-21-0003	Sanierung Römerstrasse	5.641,31 €
AIB-21-0004	Sanierung Lindenstrasse	12.215,59 €
AIB-21-0005	Sanierung Zufahrtsweg bei Hauptstrasse 8a	949,62 €
AIB-21-0006	Grundhafte Sanierung Kita Alte Molkerei	31.670,63 €
AIB-21-0008	Sanierung Römerstrasse Kanal	3.421,30 €
AIB-21-0009	Sanierung Lindenstrasse Kanal	6.850,88 €
Gesamtsummen:		442.529,37 €

1.3 Finanzanlagen

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.3.3 Beteiligungen	2.348.912	2.289.481	-59.431

Die Beteiligungen an verbundenen Unternehmen und Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, weisen ein nach handelsrechtlichen Bilanzierungsgrundsätzen erstelltes bilanzielles Vermögen zum Stichtag aus, das mit dem anteiligen Kapital als Beteiligungswert übernommen wird. Gem. Nr. 16 Abs. 1 der Hinweise zu § 41 GemHVO sind Anpassungen beim Wertansatz vorzunehmen, wenn eine voraussichtliche dauernde Wertänderung vorliegt. Dies ist bei Verlusten der Beteiligung in drei aufeinanderfolgenden Jahren grundsätzlich anzunehmen. Soweit aufgrund nachhaltiger oder erheblicher Minderungen des Unternehmenswertes eine Abwertung des Beteiligungsansatzes der Gemeinde erforderlich wird, ist dies im Anhang zu erläutern.

Im Einzelnen sind unter dieser Position folgende Beteiligungen bilanziert:

Zweckverband Sozialstation Mittlere Wetterau	43.383,00 €
--	-------------

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

Zweckverband Gemeinschaftskasse Wetterau (GeKaWe)	1,00 €
Wasserverband Horlofftal	101.762,46 €
Wasserverband Untere Horloff	22.345,30 €
Abwasserverband Horlofftal	2.120.488,55 €
ekom21 - KGRZ Hessen	1,00 €
Holzagentur-Taunus GmbH	1.500,00 €

Zugänge:

- keine

Abgänge:

- Abwertung des Beteiligungsbuchwerts Wasserverband Horlofftal 59.430,44 €

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	45.801	50.395	4.594

Bei den Wertpapieren des Anlagevermögens werden Anteile am Kommunalen Versorgungsrücklagen-Fonds (KVR-Fonds) ausgewiesen. Im Berichtsjahr wurden Anteile im Wert von 4.593.71 € erworben.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.3.6 sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.000	1.000	0

Die Bilanzposition „Sonstige Ausleihungen“ beinhaltet Anteile an der MIEG Mittelhessische Energiegenossenschaft e.G.

Der Anlagenspiegel der Gemeinde Echzell ist in der Anlage 7.2. dargestellt.

2. Umlaufvermögen

Das Umlaufvermögen der Gemeinde Echzell besteht aus Forderungen, sonstigen Vermögensgegenständen und liquiden Mitteln.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.1 Vorräte einschl. Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0	0	0

Die Vorräte und Waren wurden entsprechend dem Hinweis Nr. 4 zu § 36 GemHVO nicht ausgewiesen.

2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Eine Forderung ist der Anspruch gegenüber einem Dritten aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Eine Forderung erlischt in der Regel durch Zahlungsausgleich. Die Forderungen unterliegen der ständigen Überwachung durch die Gemeinschaftskasse Wetterau. Soweit erforderlich sind Mahn- und Vollstreckungsmaßnahmen eingeleitet.

Die Forderungen sind im Einzelnen durch die Offene-Posten-Liste zum 31. Dezember 2021 nachgewiesen. Negative Forderungen (kreditorische Debitoren aus Gutschriften und Überzahlungen sowie aus Vorauszahlungen für das Folgejahr) wurden entsprechend umgegliedert in die Verbindlichkeiten bzw. in den passiven Rechnungsabgrenzungsposten (Bruttoausweis). Für das Ausfallrisiko wurden Einzel- sowie Pauschalwertberichtigungen vorgenommen, die die werterhellenden Umstände im Aufstellungszeitraum des Jahresabschlusses berücksichtigen. Die

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

Forderungen sind mit ihrem Nennwert unter Berücksichtigung der Einbringlichkeit ausgewiesen. Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Forderungen werden im Forderungsspiegel unter Anlage 7.3 abgebildet.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Beiträgen	1.011.965	873.280	-138.685

Einen wesentlichen Anteil an Forderungen aus Zuschüssen stellt der Tilgungsanteil des Landes an den Darlehen aus dem Sonderinvestitionsprogramm und dem Kommunalinvestitionsprogramm 2016 dar. Dabei übernimmt das Land einen Tilgungsanteil. Das Darlehen wird in voller Höhe bei den Verbindlichkeiten ausgewiesen, der Tilgungsanteil des Landes dagegen als Forderung.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	225.326	418.850	193.524

Der Forderungsbestand aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben zum 31.12.2021 beinhaltet mit einem Betrag in Höhe von 174.230,13 € die Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer. Dieser Betrag wird plangemäß im Januar des Folgejahres kassenwirksam. Der Restbetrag verteilt sich auf Gewerbesteuer, Grundsteuern A und B sowie Gebühren.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.221	5.865	-10.356

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen, gegen Unternehmen mit Beteiligungsverhältnis und Sondervermögen	0	0	0

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	600.900	570.408	-30.492

2.4 Flüssige Mittel

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.4 Flüssige Mittel	2.198.436	3.083.614	885.178

Die flüssigen Mittel entfallen im Wesentlichen auf Guthaben bei Kreditinstituten. Die Salden sind durch Kontoauszüge und Bankbestätigungen nachgewiesen worden.

3. Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
3 Aktive Rechnungsabgrenzungsposten	39.898	73.916	34.018

Aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind Auszahlungen, welche zum Abschlussstichtag bereits geleistet sind, jedoch erst in Folgeperioden Aufwand darstellen. Der aktive Rechnungsabgrenzungsposten enthält im Wesentlichen die im Dezember 2021 gezahlten Beamtengehälter für den Januar des Folgejahres.

3.2 Passiva**1. Eigenkapital**

Das Eigenkapital setzt sich aus der Nettoposition, der Ergebnisverwendung sowie den gesetzlichen und freien Rücklagen zusammen.

1.1 Netto-Position

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.1 Nettoposition	20.163.206	20.163.206	0

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

1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.807.750	2.572.956	765.206

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	364.119	267.398	-96.721

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.2.3 Sonderrücklagen	14.402	14.402	0

1.3 Ergebnisverwendung

Zum Stichtag weist die Gemeinde Echzell folgende Jahresergebnisse aus:

	Wert zum 31.12.2021 in €
Ordentliches Ergebnis	765.206,07 €
Außerordentliches Ergebnis	- 96.721,36 €

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
1.3.1 Ergebnisvortrag	0	0	0

Nach den Vorgaben der §§ 24 und 46 GemHVO wurde das ordentliche Ergebnis in Höhe von 765.206,07 € (Gewinn) der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt.

Das außerordentliche Ergebnis in Höhe von 96.721,36 € (Minderung) wurde aus der Rücklage aus den Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses entnommen.

Entwicklung und Verrechnung Jahresergebnis

	ordentlich	außerordentlich
Stand 31.12.2009	-635.613,41 €	-18.228,24 €
Stand 31.12.2010	-799.833,87 €	-19.741,93 €
Stand 31.12.2011	-206.167,98 €	-21.084,62 €
Stand 31.12.2012	-342.249,03 €	13.135,41 €
Stand 31.12.2013	-659.532,40 €	296.851,63 €
Stand 31.12.2014	-183.052,70 €	-17.393,55 €
Stand 31.12.2015	250.236,13 €	16.828,89 €
Stand 31.12.2016	473.655,47 €	11.016,50 €
Stand 31.12.2017	887.081,45 €	1.921,95 €
Stand 31.12.2018	772.115,64 €	37.992,35 €
Stand 31.12.2019	176.386,06 €	-54.771,21 €
Stand 31.12.2020	639.277,33 €	117.592,03 €
Stand 31.12.2021	765.206,07 €	-96.721,36 €
Summe:	1.137.508,76 €	267.397,85 €
Verrechnung des Jahresergebnisses 2009 mit dem Eigenkapital	635.613,41 €	
Verrechnung des Jahresergebnisses 2010 mit dem Eigenkapital	799.833,87 €	
	2.572.956,04 €	267.397,85 €

Die Eigenkapitalübersicht ist unter Anlage 7.5 dargestellt.

2. Sonderposten

Als Sonderposten wurden Zuweisungen und Zuschüsse passiviert, welche die Gemeinde Echzell zur Förderung von Investitionen von anderen staatlichen, öffentlichen oder privaten Stellen erhalten hat. Bei Investitionsbeiträgen handelt es sich um erhaltene Wasser-, Kanal- und Straßenbeiträge aus dem privaten Bereich. Das Aktivierungsdatum entspricht dem Aktivierungsdatum des jeweiligen Anlageguts. Die Auflösung der Sonderposten erfolgt über den gleichen Zeitraum (Nutzungsdauer) wie das bezuschusste Anlagegut.

2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und -beiträge

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	3.157.835	3.113.114	-44.721

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	195.073	279.794	84.721

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.1.3 Investitionsbeiträge	2.277.671	2.201.490	-76.181

2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	314.893	453.084	138.191

3. Rückstellungen

Nach der Definition der GemHVO bilden die Rückstellungen in der Bilanz eine Passiv-Position. Durch die Bildung der Rückstellungen sollen die später zu leistenden Ausgaben den Perioden ihrer Verursachung zugerechnet werden. Im Gegensatz zu den Verbindlichkeiten sind die Rückstellungen bezüglich des Zeitpunktes der Inanspruchnahme und der Höhe nach nicht völlig sicher. Die Rückstellungen sind nach § 39 GemHVO in Höhe des nach vernünftiger Beurteilung zur Erfüllung der Leistungsverpflichtung notwendigen Betrages angesetzt. Es sind alle erkennbaren Risiken und ungewisse Verpflichtungen bei der Ermittlung berücksichtigt. Rückstellungen wurden nach dem Prinzip der kaufmännischen Vorsicht gebildet.

Zur Einzelaufstellung siehe auch Rückstellungsspiegel unter Anlage 7.6.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
3.1 Pensionsrückstellungen und ähnliche Verpflichtungen	1.814.427	1.852.061	37.634

Als Rückstellungen für Pensionen sind zunächst Verpflichtungen der Gemeinde Echzell für Versorgungsansprüche der Beamtinnen und Beamten und deren Hinterbliebenen ausgewiesen. Die Bewertung der Verpflichtung der Gemeinde erfolgte durch ein versicherungsmathematisches Gutachten unter Anwendung des Teilwertverfahrens gem. § 6a Abs. 3 Nr. 1 EStG. Als Rechnungszinsfuß wurden für Versorgungsverpflichtungen 6,00% p.a. und für Beihilfeverpflichtungen 5,5 % p.a. unter Anwendung der Richtwerttafeln von Prof. Heubeck zugrunde gelegt.

Am Bilanzstichtag ist der nach § 41 Abs. 6 GemHVO anzuwendende Rechnungszinsfuß (6 von Hundert) höher, als der von der Deutschen Bundesbank bekannt gegebene gültige Abzinsungssatz nach § 253 Abs. 2 HGB (1,87 von Hundert). Gemäß Nr. 4 Satz 4 der Hinweise zu § 39 GemHVO würde sich bei Anwendung des Abzinsungssatzes nach § 253 Abs. 2 HGB ein um 920.886,- € höherer Rückstellungswert der Pensionsrückstellung (2.442.290,- €) ergeben. Der bilanziell angesetzte Wert beträgt 1.521.404,- €.

Für die Passivierungspflicht, trotz der Mitgliedschaft in einer Versorgungskasse, ist ausschlaggebend, dass die Gemeinde Echzell gegenüber den Beamtinnen und Beamten zur Pensionszahlung rechtlich verpflichtet bleibt.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
3.2 Rückstellung für Finanzausgleich und Steuerschuldverhältnisse	0	343.400	343.400

Die Berechnung der Rückstellungen für Umlageverpflichtungen erfolgt auf Grundlage des geänderten § 39 I Nr. 7 GemHVO n.F. Hiernach sind Rückstellungen zu bilden für unbestimmte Aufwendungen in künftigen Haushaltsjahren aufgrund von ungewöhnlich hohen Steuereinnahmen des Haushaltsjahres, die in die Berechnung der Umlagegrundlage einbezogen werden. Gemäß dem Beschluss des Gemeindevorstandes vom 28.11.2017 ist im Falle einer Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftmesszahlen der letzten 5 Jahre nach oben um mehr als 15 v. H. von „ungewöhnlich hohen“ Steuereinnahmen auszugehen und eine Rückstellung zu bilden. Die prozentuale Abweichung der durchschnittlichen Steuerkraftmesszahl des Abschlussjahres vom Mittelwert der Steuerkraftmesszahlen der letzten 5 Jahre beträgt zum Bilanzstichtag 15,33 % und liegt somit über dem vom Gemeindevorstand festgelegten Schwellenwert von 15 %. Aus diesem Grund ist zum Bilanzstichtag eine Rückstellung zu bilden.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
3.5 Sonstige Rückstellungen	386.234	387.234	1.000

Sonstige Rückstellungen setzen sich aus Rückstellungen für Rückkauf HLG und Rückstellungen für Rechts- und Beratungskosten zusammen. Auf die Bildung von Rückstellungen für Urlaub und Zeitguthaben wird aufgrund des erhöhten Aufwandes bei der Berechnung verzichtet.

4. Verbindlichkeiten

Eine Verbindlichkeit ist ein Anspruch eines Dritten gegen die Gemeinde aus einem Schuldverhältnis. Das Schuldverhältnis kann auf Grund öffentlich-rechtlicher oder privatrechtlicher Grundlage bestehen. Die Verbindlichkeiten sind mit dem Rückzahlungsbetrag angesetzt.

Die Aufgliederung und die Restlaufzeiten der Verbindlichkeiten werden im Verbindlichkeitspiegel unter Anlage 7.4 dargestellt.

4.2 Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen weisen den Schuldenstand der Gemeinde aus.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.337.500	3.145.859	-191.641

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	27.983	25.471	-2.512

Dabei handelt es sich um die Annuitätendarlehen der WI Bank für die Flurbereinigung.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0	0	0

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Beiträgen	623.170	526.794	-96.376

Diese Position beinhaltet den Betriebskostenzuschuss an dem Waldorfkindergarten Bingenheim sowie die Kostenerstattungen an andere Kommunen gem. § 28 HKJGB. Diese können erst nach Ablauf des Haushaltsjahres ermittelt und ausgezahlt werden. Des Weiteren beinhaltet diese Position die noch nicht abgerufene Förderung aus dem Investitionsprogramm Hessenkasse in Höhe von 285.759,26 € sowie aus dem Förderprogramm „Lebendige Zentren“ in Höhe von 140.000,- €.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	516.526	375.837	-140.689

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind durch eine Offene-Posten-Liste nachgewiesen und um die debitorischen Kreditoren bereinigt (Bruttoausweis). Die Bilanzposition beinhaltet Geschäftsvorfälle, die das Jahr 2021 betreffen, die Rechnungsstellung und Zahlung jedoch erst im Jahr 2022 erfolgte.

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	888	172	-716

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.8 Verbindlichkeiten gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	28.807	7.208	-21.599

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	161.432	191.002	-29.570

Die wesentliche Position bildet hier die Verbindlichkeit aus Überzahlungen (kreditorische Debitoren).

Rechnungsabgrenzungsposten

	31.12.2020	31.12.2021	Abw. in €
5 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	597.821	600.765	2.944

Der passive Rechnungsabgrenzungsposten entfällt im Wesentlichen auf im Voraus vereinnahmte Friedhofsgebühren und Grabräumungsgebühren, die gemäß Satzungsänderung im Jahr 2018, im Voraus zu bezahlen sind.

4 Erläuterungen zur Ergebnisrechnung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 3 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln

der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Der Jahresabschluss 2021 weist in der Ergebnisrechnung ein Jahresergebnis in Höhe von 668.484,71 € aus.

Ergebnis im Vergleich

	Ergebnis 2020	Fortgeschriebener Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich Fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis
Ordentliche Erträge	13.088.194,32	12.391.905,00	13.029.522,38	637.617,38
Ordentliche Aufwendungen	12.394.528,55	12.738.275,00	12.237.755,77	-500.519,23
Verwaltungsergebnis	693.665,77	-346.370,00	791.766,61	1.138.136,61
Finanzerträge	10.145,41	16.200,00	31.847,71	15.647,71
Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.533,85	60.700,00	58.408,25	-2.291,75
Finanzergebnis	54.388,44	44.500,00	26.560,54	-17.939,46
Ordentliches Ergebnis	639.277,33	-390.870,00	765.206,07	1.156.076,07
Außerordentliche Erträge	168.976,23	0,00	11.579,52	11.579,52
Außerordentliche Aufwendungen	51.384,20	0,00	108.300,88	108.300,88
Außerordentliches Ergebnis	117.592,03	0,00	-96.721,36	-96.721,36
Jahresergebnis	756.869,36	-390.870,00	668.484,71	1.059.354,71

5 Erläuterungen zur Finanzrechnung

Die Finanzrechnung stellt die Einzahlungen und Auszahlungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit sowie aus der Investitionstätigkeit der Gemeinde dar. Der Saldo aus Einzahlungen und Auszahlungen ist ein Finanzmittelüberschuss (Einzahlungen > Auszahlungen) oder ein Finanzmittelfehlbetrag (Einzahlungen < Auszahlungen). Zusammen mit der Finanzierungstätigkeit in Form von Aufnahmen und Rückflüssen bzw. Tilgungen und Gewährungen von Darlehen und Krediten zur Liquiditätssicherung, ergibt sich die Änderung des Bestandes an eigenen Finanzmitteln. Die in der Finanzrechnung abschließend ausgewiesenen liquiden Mittel entsprechen der Position in der Bilanz.

Der Bestand der liquiden Mittel hat sich im Jahr 2021 wie folgt entwickelt:

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit	546.038,38	1.977.450,68

Der Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit ist im Berichtsjahr um rd. 1,7 Mio. € höher ausgefallen als geplant. Die Verbesserung ist überwiegend verursacht durch um 760 T€ niedrigere Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen.

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit	-1.434.199,11	-983.876,70

Auszahlungen für Baumaßnahmen wurden im Berichtsjahr in Höhe von rd. 900 T€ geleistet. Die Auszahlungen für neue Anschaffungen betragen rd. 206 T€.

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Finanzierungstätigkeit	-144.021,64	-194.152,38

Der Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit resultiert aus der Tilgung von Krediten.

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Zahlungsmittelüberschuss/ -bedarf aus haushaltsunwirks. Zahlungsvorgängen	527.671,34	85.756,17

	01.01.2020	01.01.2021
Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.702.947,25	2.198.436,22

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln	-504.511,03	885.177,77

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021
Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres	2.198.436,22	3.083.613,99

6 Sonstige Angaben

6.1 Haftungsverhältnisse

Zum 31. Dezember 2021 bestanden keine Haftungsverhältnisse.

6.2 Sonstige finanzielle Verpflichtungen

Zum Bilanzstichtag bestanden keine sonstigen finanziellen Verpflichtungen.

6.3 Öko-Punkte

Das Ökokonto der Gemeinde Echzell weist laut dem Kontoauszug der UNB zum 31.12.2021 einen Punktestand von 657.391 Punkten aus.

6.4 Fremde Finanzmittel

Wesentliche fremde Finanzmittel waren zum Stichtag bei der Gemeinde Echzell nicht vorhanden.

6.5 Beamte und Beschäftigte der Gemeinde Echzell

Bei der Gemeinde Echzell standen während des Haushaltsjahres durchschnittlich 2 Beamte und 79 Arbeitnehmer in einem Dienst- oder Arbeitsverhältnis.

6.6 Gemeindevertreter- und Gemeindevorstandsmitglieder

Der Gemeindevertretung der Gemeinde Echzell gehörten im Haushaltsjahr 2021 folgende Mitglieder an:

Vorsitzender:	Holger Scharf	SPD
Mitglied:	Frank Ester	SPD
Mitglied:	Hans Jürgen Hahn	SPD
Mitglied:	Gabriele Spengler	SPD
Mitglied:	Gerold Reuhl	SPD
Mitglied:	Marion Mogk	SPD
Mitglied:	Tim Spengler	SPD
Mitglied:	Simone Geist	SPD
Mitglied:	Hans Hermann Stete	SPD
Mitglied:	Sebastian Möller	SPD
Mitglied:	Thorsten Roos	SPD
Mitglied:	Natalie Stoll	SPD
Mitglied:	Oliver Stoll	SPD
Mitglied:	Horst Winter	SPD
Mitglied:	Lars Friedrich	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Sarah Friedrich	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Julia Riemenschneider	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Maya Seippel	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Ramona Stolz	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Christa Degkwitz	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Gepa Siegel	Bündnis 90/Die Grünen
Mitglied:	Marius Mühl	CDU
Mitglied:	Jens Hergenröther	CDU
Mitglied:	Uwe Hergenröther	CDU
Mitglied:	Uwe Reitz	CDU
Mitglied:	Fabian Schubert	CDU
Mitglied:	Gerhard Pioßek	CDU
Mitglied:	Verena Reuter	CDU
Mitglied:	Martina Schild	CDU
Mitglied:	Mathias Reuter	CDU
Mitglied:	Sebastian Tinz	CDU

Dem Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell gehörten im Haushaltsjahr 2021 folgende Mitglieder an:

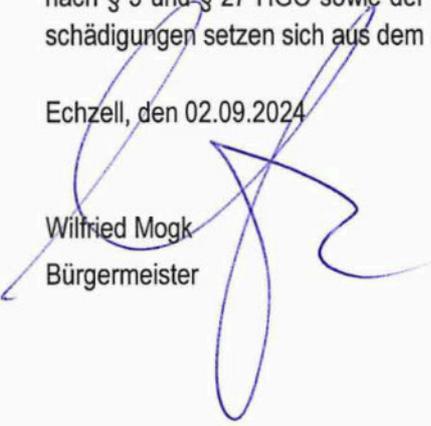
Bürgermeister:	Wilfried Mogk	parteilos
1. Beigeordneter:	Dr. Jochen Degkwitz	CDU
Beigeordneter:	Karl Heinz Walter	CDU
Beigeordnete:	Tatjana Lange	SPD
Beigeordneter:	Ralf Winter	SPD
Beigeordneter:	Heinz Bernardelli	Bündnis 90/Die Grünen

6.7 Bezüge der Organe

Organmitglieder der Gemeinde Echzell erhalten als Entschädigung für ihre ehrenamtliche Tätigkeit Leistungen nach § 5 und § 27 HGO sowie der Entschädigungssatzung der Gemeinde Echzell. Die gewährten Aufwandsentschädigungen setzen sich aus dem Sitzungsgeld, den Fahrtkosten und dem Verdienstaufschlag zusammen.

Echzell, den 02.09.2024

Wilfried Mogk
Bürgermeister



Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

7 Anlagen zum Anhang

7.1 Vermögens-, Ergebnis-, Finanzrechnung

Vermögensrechnung der Gemeinde Echzell zum 31.12.2021

Pos.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020	Pos.	Bezeichnung	31.12.2021	31.12.2020
Aktiva				Passiva			
1. Anlagevermögen				1. Eigenkapital			
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				1.1 Netto-Position	20.163.205,69		20.163.205,69
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	18,00	18,00		1.2 Rücklagen, Sonderrücklagen, Stiftungskapital			
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	226.799,00	229.020,00		1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.572.956,04		1.607.749,97
1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0,00	0,00		1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	257.397,85		364.119,21
			226.817,00	1.2.3 Sonderrücklagen	14.402,34		14.402,34
1.2 Sachanlagen				1.2.4 Stiftungskapital	0,00		0,00
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.682.924,82	3.682.924,82		1.3 Ergebnisverwendung			
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	9.295.451,00	9.597.319,00		1.3.1 Ergebnisvortrag			
1.2.3 Sachanlagen im Gemeindegebrauch, Infrastrukturvermögen	14.099.411,92	13.965.332,92		1.3.1.1 Ordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00		0,00
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	190.261,73	166.606,73		1.3.1.2 Außerordentliche Ergebnisse aus Vorjahren	0,00		0,00
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.247.041,00	1.348.946,00		1.3.2 Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag			
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	442.529,37	310.390,11		1.3.2.1 Ordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00		0,00
			28.927.619,64	1.3.2.2 Außerordentlicher Jahresüberschuss/Jahresfehlbetrag	0,00		0,00
1.3 Finanzanlagen				2. Sonderposten			
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00		2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, Investitionszuschüsse und Investitionsbeiträge			
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00		2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	3.113.113,88		3.157.834,88
1.3.3 Beteiligungen	2.289.481,31	2.346.911,75		2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	279.794,00		195.073,00
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0,00	0,00		2.1.3 Investitionsbeiträge	2.201.489,78		2.277.670,78
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	50.394,89	45.601,18		2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	453.083,71		314.893,01
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1.000,00	1.000,00		2.3 Sonderposten für Umlagen nach § 37 Abs. 3 FAG	0,00		0,00
			2.340.876,20	2.4 Sonstige Sonderposten	0,00		0,00
1.4 Sparkassenrechtliche Sonderbeziehungen	0,00	0,00			6.047.481,37		
			0,00	3. Rückstellungen			
2. Umlaufvermögen				3.1 Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.852.061,00		1.814.427,00
2.1 Vorräte, einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe	0,00	0,00		3.1 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	343.400,00		0,00
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren	0,00	0,00		3.2 Rückstellung für die Reaktivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00		0,00
			0,00	3.3 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00		0,00
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00		0,00
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	873.280,30	1.011.964,61		3.5 Sonstige Rückstellungen	387.233,94		386.233,94
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben, Umlagen	416.850,04	225.326,05			2.582.664,94		
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	5.864,70	16.221,12		4. Verbindlichkeiten			
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0,00	0,00		4.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen			
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	570.407,63	600.900,28		4.1.1 Verbindlichkeiten aus Anleihen	0,00		0,00
			1.868.402,67	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 0,00 €			
2.4 Flüssige Mittel	3.083.613,99	2.198.436,22		4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen			
			3.083.613,99	4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.145.858,94		3.337.499,60
3. Rechnungsabgrenzungsposten	73.916,18	39.898,15		4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	25.471,47		27.983,19
			73.916,18	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 2.524.29€			
4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag	0,00	0,00		4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0,00		0,00
			0,00	davon: mit einer Restlaufzeit bis einschließlich einem Jahr: 0,00 €			
				4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0,00		0,00
				4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0,00		0,00
				4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	526.793,98		623.170,13
				4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	375.636,67		516.526,32
				4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	172,00		688,00
				4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	7.207,51		28.067,33
				4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	191.002,01		161.431,95
					4.272.342,58		
				5. Rechnungsabgrenzungsposten	600.765,07		597.820,60
					600.765,07		
Summe Aktiva		36.521.245,88	35.789.016,94	Summe Passiva		36.521.245,88	35.789.016,94

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

Gemeinde Echzell
ERGEBNISRECHNUNG 2021

Nr.	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 J. Sp.6)
1	2	3	4	5	6	7
1	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-219.742,97	-190.700,00	-139.272,48	51.427,52
2	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-2.237.391,13	-2.351.770,00	-2.352.289,49	-519,49
3	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-185.774,89	-132.765,00	-120.332,73	12.432,27
4	52	Bestandsveränderung und aktivierte Eigenleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
5	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.215.229,31	-5.575.015,00	-6.149.527,45	-574.512,45
6	547	Erträge aus Transferleistungen	-201.424,81	-245.170,00	-214.301,02	30.868,98
7	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-4.136.146,06	-3.281.065,00	-3.463.815,29	-182.750,29
8	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-422.842,11	-350.305,00	-329.137,25	21.167,75
9	53	Sonstige ordentliche Erträge	-469.643,04	-265.115,00	-260.846,67	4.268,33
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-13.088.194,32	-12.391.905,00	-13.029.522,38	-637.617,38
11	62,63,640 643,647- 649,65	Personalaufwendungen	3.037.099,62	3.581.145,00	3.315.891,79	-265.253,21
12	645	Versorgungsaufwendungen	339.565,38	371.575,00	338.620,92	-32.954,08
13	60,61,67- 69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.466.077,52	3.348.615,00	2.817.888,66	-530.726,34
14	66	Abschreibungen	1.055.304,27	894.915,00	1.094.622,38	199.707,38
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	180.017,12	191.105,00	209.175,49	18.070,49
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	4.294.619,72	4.328.750,00	4.440.975,06	112.225,06
17	72	Transferaufwendungen	0,00	0,00	0,00	0,00
18	70,74,76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	21.844,92	22.170,00	20.581,47	-1.588,53
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	12.394.528,55	12.738.275,00	12.237.755,77	-500.519,23
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-693.665,77	346.370,00	-791.766,61	-1.138.136,61
21	57	Finanzerträge	-10.145,41	-16.200,00	-31.847,71	-15.647,71
22	77	Zinsen und ähnliche Aufwendungen	64.533,85	60.700,00	58.408,25	-2.291,75
23		Finanzergebnis (Nr. 21 J. Nr. 22)	54.388,44	44.500,00	26.560,54	-17.939,46
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-639.277,33	390.870,00	-765.206,07	-1.156.076,07
25	59	Außerordentliche Erträge	-168.976,23	0,00	-11.579,52	-11.579,52
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	51.384,20	0,00	108.300,88	108.300,88
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-117.592,03	0,00	96.721,36	96.721,36
28		Jahresergebnis (Nr. 24 und Nr. 27)	-756.869,36	390.870,00	-668.484,71	-1.059.354,71

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

Gemeinde Echzell

FINANZRECHNUNG - 2021 -

Pos.	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp.4 ./. Sp.5)
1	2	3	4	5	6
1	Privatrechtliche Leistungsentgelte	229.689,19	190.700,00	146.925,59	-43.774,41
2	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	2.228.498,11	2.351.770,00	2.364.506,24	12.736,24
3	Kostensatzleistungen und -erstattungen	124.348,09	132.765,00	141.463,88	8.698,88
4	Steuern und steuerähnliche Einzahlungen einschließlich Einzahlungen aus gesetzlichen Umlagen	5.329.106,17	5.575.015,00	5.948.742,58	373.727,58
5	Einzahlungen aus Transferleistungen	201.424,81	245.170,00	214.301,02	-30.868,98
6	Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	3.470.282,96	3.281.065,00	3.465.975,28	184.910,28
7	Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen	50.131,66	16.200,00	20.967,13	4.767,13
8	Sonstige ordentliche Einzahlungen und sonstige außerordentliche Einzahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	276.951,17	250.115,00	261.855,74	11.740,74
9	Summe Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 1 bis 8)	11.910.432,16	12.042.800,00	12.564.737,46	521.937,46
10	Personalauszahlungen	-3.019.073,14	-3.581.145,00	-3.310.565,90	270.579,10
11	Versorgungsauszahlungen	-270.613,88	-327.360,00	-300.761,25	26.598,75
12	Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen	-3.434.919,67	-3.348.615,00	-2.587.741,13	760.873,87
13	Auszahlungen für Transferleistungen	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Auszahlungen für Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke sowie besondere Finanzausgaben	-195.808,86	-191.105,00	-207.085,93	-15.980,93
15	Auszahlungen für Steuern einschließlich Auszahlungen aus gesetzlichen Umlageverpflichtungen	-4.290.362,50	-4.328.750,00	-4.097.575,06	231.174,94
16	Zinsen und ähnliche Auszahlungen	-64.533,85	-60.700,00	-58.419,25	2.280,75
17	Sonstige ordentliche Auszahlungen und sonstige außerordentliche Auszahlungen, die sich nicht aus Investitionstätigkeit ergeben	-89.081,88	-22.170,00	-25.138,26	-2.968,26
18	Summe Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr. 10 bis 17)	-11.364.393,78	-11.859.845,00	-10.587.286,78	1.272.558,22
19	Zahlungsmittelüberschuss/Zahlungsmittelbedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit (Nr.9 ./. Nr.18)	546.038,38	182.955,00	1.977.450,68	1.794.495,68
20	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	90.648,51	471.000,00	152.821,49	-318.178,51
21	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögen und des immateriellen Anlagevermögens	215.814,00	0,00	2.004,20	2.004,20
22	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	42,00	0,00	0,00	0,00
23	Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 20 bis 22)	306.504,51	471.000,00	154.825,69	-316.174,31
24	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-275.023,07	-184.885,00	-20.975,91	163.909,09
25	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-1.005.676,04	-4.368.643,00	-907.368,29	3.461.274,71
26	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-453.974,97	-289.000,00	-205.764,64	83.235,36
27	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-6.029,54	0,00	-4.593,55	-4.593,55
28	Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (Nr. 24 bis 27)	-1.740.703,62	-4.842.528,00	-1.138.702,39	3.703.825,61
29	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Nr. 23 ./. Nr. 28)	-1.434.199,11	-4.371.528,00	-983.876,70	3.387.651,30
30	Zahlungsmittelüberschuss / Zahlungsmittelbedarf (Nr. 19 und Nr. 29)	-888.160,73	-4.188.573,00	993.573,98	5.182.146,98

Anhang zum Jahresabschluss 2021 Echzell

31	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	68.124,78	2.000.000,00	26.496,19	-1.973.503,81
32	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-212.146,42	-229.390,00	-220.648,57	8.741,43
33	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Nr. 30 J. Nr. 31)	-144.021,64	1.770.610,00	-194.152,38	-1.964.762,38
34	Änderung des Zahlungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Nr. 30 und Nr. 33)	-1.032.182,37	-2.417.963,00	799.421,60	3.217.384,60
35	Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Rückzahlung von angelegten Kassenmitteln, Aufnahme von Kassenkrediten)	772.979,46	0,00	220.187,84	220.187,84
36	Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. fremde Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)	-245.308,12	0,00	-134.431,67	-134.431,67
37	Zahlungsmittelüberschuss/ Zahlungsmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Zahlungsvorgängen (Nr. 35 J. Nr. 36)	527.671,34	0,00	85.756,17	85.756,17
38	Bestand an Zahlungsmitteln zu Beginn des Haushaltsjahres	2.702.947,25	-15.452.940,60	2.198.436,22	17.651.376,82
39	Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln (Nr.34 und 37)	-504.511,03	-2.406.524,23	885.177,77	3.291.702,00
40	Bestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Nr. 38 und 39)	2.198.436,22	-17.859.464,83	3.083.613,99	20.943.078,82

7.2 Anlagenspiegel

Übersicht über den Stand des Anlagenvermögens (Anlagenspiegel)

Anlagevermögen	Anschaffungs- und Herstellungskosten						Kumulierte Abschreibungen					Buchwert	
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1. Immaterielle Vermögensgegenstände													
1.1 Konzessionen, Lizenzen u.ä. Rechte	92.855,95	0,00	0,00	0,00	92.855,95	-92.837,95	0,00	0,00	0,00	-92.837,95	18,00	18,00	
1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	556.134,55	20.000,00	0,00	0,00	576.134,55	-327.114,55	-22.221,00	0,00	0,00	-349.335,55	229.020,00	226.799,00	
1.3 Gel.Arz.auf immaterielle Verm.Gegenstände	200,58	0,00	0,00	0,00	200,58	-200,58	0,00	0,00	0,00	-200,58	0,00	0,00	
Summe 1.	649.191,08	20.000,00	0,00	0,00	669.191,08	-420.153,08	-22.221,00	0,00	0,00	-442.374,08	229.038,00	226.817,00	
2. Sachanlagevermögen													
2.1. Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.738.382,25	0,00	0,00	0,00	3.738.382,25	-55.457,43	0,00	0,00	0,00	-55.457,43	3.682.924,82	3.682.924,82	
2.2. Bauten einschl. Bauten auf fremden Grundstücken	16.284.307,54	14.566,63	-7.845,77	0,00	16.291.028,40	-6.686.988,54	-316.432,63	7.843,77	0,00	-6.995.577,40	9.597.319,00	9.295.451,00	
2.3. Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	23.487.584,06	101.776,36	-3.013,95	468.887,92	24.065.234,39	-9.532.251,14	-436.222,01	2.650,68	0,00	-9.965.822,47	13.965.332,92	14.099.411,92	
2.4. Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	650.952,36	46.550,37	-128.663,88	0,00	568.838,85	-485.700,63	-24.293,20	101.416,71	0,00	-408.577,12	165.251,73	160.261,73	
2.5. andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	3.339.097,16	148.733,70	-265.958,43	0,00	3.221.872,43	-1.988.796,16	-243.776,25	257.740,98	0,00	-1.974.831,43	1.350.301,00	1.247.041,00	
2.6. geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	310.390,11	601.027,18	0,00	-468.887,92	442.529,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	310.390,11	442.529,37	
Summe 2.	47.820.713,48	912.654,24	-405.482,03	0,00	48.327.885,69	-18.749.193,90	-1.020.724,09	369.652,14	0,00	-19.400.265,85	23.071.519,58	28.927.619,84	
3. Finanzanlagevermögen													
3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.2. Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.3. Beteiligungen	2.348.911,75	-59.430,44	0,00	0,00	2.289.481,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.348.911,75	2.289.481,31	
3.4. Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteilig.verf. besteht	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.5. Wertpapiere des Anlagevermögens	45.801,18	4.593,71	0,00	0,00	50.394,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.801,18	50.394,89	
3.6. Sonstige Finanzanlagen	1.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	
Summe 3.	2.395.712,93	-54.836,73	0,00	0,00	2.340.876,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.395.712,93	2.340.876,20	
Gesamtsumme 1. bis 3.	50.865.617,49	877.817,51	-405.482,03	0,00	51.337.952,97	-19.169.346,98	-1.042.945,09	369.652,14	0,00	-19.842.639,93	31.696.270,51	31.495.313,04	

7.3 Forderungsspiegel

Übersicht über den Stand der Forderungen
(Forderungsspiegel)

Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2021	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2021	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
1		2	3	4	5	6
1	Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen					
1.1	Forderungen aus Zuweisungen und Zuschüssen	85.684,55 €	60.534,46 €	15.954,46 €	44.580,00 €	- €
1.2	Forderungen aus Transferleistungen	40.223,95 €	42.112,47 €	42.112,47 €	- €	- €
1.3	Forderungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	886.056,11 €	770.633,37 €	156.957,03 €	353.587,38 €	260.088,96 €
	Summe 1.	1.011.964,61 €	873.280,30 €	215.023,96 €	398.167,38 €	260.088,96 €
2.	Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	225.326,05 €	418.850,04 €	418.806,04 €	44,00 €	- €
3.	Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16.221,12 €	5.864,70 €	5.864,70 €	- €	- €
4.	Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen					
4.1	Forderungen gegen verbundene Unternehmen	- €	- €	- €	- €	- €
4.2	Forderungen gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	- €	- €	- €	- €	- €
4.3	Forderungen gegen Sondervermögen	- €	- €	- €	- €	- €
	Summe 4.	- €	- €	- €	- €	- €
5.	Sonstige Vermögensgegenstände	600.900,28 €	570.407,63 €	570.407,63 €	- €	- €
Summe der Forderungen (1. - 5.)		1.854.412,06 €	1.868.402,67 €	1.210.102,33 €	398.211,38 €	260.088,96 €

7.4 Verbindlichkeitspiegel

Übersicht über den Stand der Verbindlichkeiten
(Verbindlichkeitspiegel)

Art		Stand zu Beginn des Haus- haltsjahres 2021	Stand zum Ende des Haus- haltsjahres 2021	davon mit Restlaufzeit bis zu einem Jahr	davon mit Restlaufzeit von 1-5 Jahren	davon mit Restlaufzeit über 5 Jahren
1		2	3	4	5	6
1	Verbindlichkeiten aus Anleihen	- €	- €	- €	- €	- €
2	Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen	- 3.365.482,79 €	- 3.171.330,41 €	- 225.036,78 €	- 1.034.223,46 €	- 1.912.070,17 €
2.1	Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	- 3.337.499,60 €	- 3.145.858,94 €	- 222.512,49 €	- 1.023.999,28 €	- 1.899.347,17 €
2.2	Verbindlichkeiten gegenüber öffentl. Kreditgebern	- 27.983,19 €	- 25.471,47 €	- 2.524,29 €	- 10.224,18 €	- 12.723,00 €
2.3	sonstige Verbindlichkeiten aus Krediten	- €	- €	- €	- €	- €
3	Verbindlichkeiten aus kreditähnli. Rechtsgeschäften	- €	- €	- €	- €	- €
4	Verbindl. aus Zuweis. u. Zuschüssen, Transferleist. u. Invest.zuweisungen u. -zuschüsse, sowie Invest.beiträge	- 623.170,13 €	- 526.793,98 €	- 101.034,72 €	- 425.759,26 €	- €
5	Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	- 516.526,32 €	- 375.836,67 €	- 375.836,67 €	- €	- €
6	Verbindlichkeiten aus Steuern u. steuerähnli. Abgaben	- 888,00 €	- 172,00 €	- 172,00 €	- €	- €
7	Verbindl. geg. verb. Untern. u. geg. Untern., mit denen ein Beteil.verh. Besteht, u. Sondervermögen	- 28.087,33 €	- 7.207,51 €	- 7.207,51 €	- €	- €
8	sonstige Verbindlichkeiten	- 161.431,95 €	- 191.002,01 €	- 191.002,01 €	- €	- €
Summe der Verbindlichkeiten		- 4.695.586,52 €	- 4.272.342,58 €	- 900.289,69 €	- 1.459.982,72 €	- 1.912.070,17 €

7.5 Eigenkapitalübersicht

Eigenkapital-Position	Stand zum 31.12.2021
1. Eigenkapital	
1.1. Netto-Position	20.163.205,69 €
1.2. Rücklagen, Sonderrücklagen und Stiftungskapital	
1.2.1. Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	2.572.956,04 €
1.2.2. Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	267.397,85 €
1.2.3. Sonderrücklagen	14.402,34 €
1.2.4. Stiftungskapital	0,00 €
1.3. Ergebnisverwendung	
1.3.1. Ergebnisvortrag	0,00 €
1.3.2. Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag	0,00 €
Eigenkapital	23.017.961,92 €

7.6 Rückstellungsspiegel

	Stand 01.01.2021	Inanspruchnahme	Auflösung	Zuführung	Stand 31.12.2021
3.1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.814.427,00 €	17.446,00 €	0,00 €	55.080,00 €	1.852.061,00 €
3.2. Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem FAG und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0,00 €	0,00 €	0,00 €	343.400,00 €	343.400,00 €
3.3. Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.4. Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3.5. Sonstige Rückstellungen	386.233,94 €	14.000,00 €	0,00 €	15.000,00 €	387.233,94 €
Summen	2.200.660,94 €	31.446,00 €	0,00 €	413.480,00 €	2.582.694,94 €

7.7 Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen

Haushaltsreste 2021			
Investitionsnummer	Bilanzkonto	Bezeichnung	Betrag
Investition 0213010203	0951010	Neubau FGH Bingenheim	46.500,00 €
Investition 0213010405	0810010	Ersatzbeschaffung HLF 20 FW Echzell	7.500,00 €
Investition 0213010406	0951010	Fertigarage für MTW	6.040,00 €
Investition 0213010504	0951010	Fluchttreppe FWGH Bisses	22.830,00 €
Investition 0213019902	0801010	Sirenenanlagen, Umstellung auf digital	20.000,00 €
Investition 0646010103	0951010	Grundhafte Sanierung "Alte Molkerei"	402.420,00 €
Investition 1170010101	0952110	Sanierung Leitungsnetz Echzell	407.620,00 €
Investition 1181012102	0960010	Sanierung Wasserleitung Echzell	256.000,00 €
Investition 1181012201	0960010	Sanierung der Wasserleitungen Bingenheim	5.000,00 €
Investition 1181012301	0960010	Sanierung der Wasserleitungen Gettenau	160.000,00 €
Investition 1263010102	0952010	Sanierung "Lindenstraße"	987.780,00 €
Investition 1263010301	0952011	Sanierung "Römerstraße"	664.350,00 €
Investition 1576020401	0951010	Sanierung "Alte Apotheke"	398.150,00 €
Investition 1576039901	0509010	Grundstückserwerb	175.000,00 €
		Summe:	3.559.190,00 €

Ergebnishaushalt				
Bezeichnung	Konto	KST	Bezeichnung	Betrag
Planungsleistungen für Unterhaltungsmaßnahmen	6120001	06460199	Kindertagesstätten allgemein	30.000,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	06460199	Kindertagesstätten allgemein	15.000,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	08560199	Eigene Sportplätze	120.000,00 €
Entwicklungs-, Versuchs- und Konstruktionsarbeiten durch Dritte	6120000	09610101	Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	20.000,00 €
Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	6771000	10600101	Bauverwaltung	27.300,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	15760101	Bürgerhäuser allgemein	112.300,00 €
			Summe:	324.600,00 €
			Gesamtbetrag:	3.883.790,00 €

Anlage 5

Gemeinde Echzell

Rechenschaftsbericht

2021



Inhaltsverzeichnis

1 Vorbemerkungen.....	2
2 Gesetzliche Grundlagen.....	2
3 Geschäftsverlauf	2
3.1 Ergebnisentwicklung.....	3
3.2 Entwicklungen der Ertragspositionen im Haushaltsjahr	4
3.3 Entwicklungen der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr.....	6
3.4 Finanzentwicklungen	9
3.4.1 Allgemeine Entwicklung.....	9
3.4.2 Investitionstätigkeit	9
3.5 Vermögens- und Schuldenentwicklung.....	10
4 Kennzahlen	12
4.1 Kennzahlen zur Bilanz	12
4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation).....	12
4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung	12
5 Wesentliche Vorgänge	13
6 Budget und wesentliche Plan-Ist-Abweichungen der Teilergebnisrechnungen.....	13
7 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres.....	14
8 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung.....	14
8.1 Besondere Geschäftsrisiken	15
8.2 Chancen für die künftige Entwicklung.....	15
8.3 Fazit.....	15

1 Vorbemerkungen

Nach § 112 Abs. 3 HGO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern.

Gemäß § 51 GemHVO sind im Rechenschaftsbericht der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die Lage der Gemeinde unter dem Gesichtspunkt der Sicherung der stetigen Erfüllung der Aufgaben so darzustellen, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild vermittelt wird.

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

Weiterhin soll der Rechenschaftsbericht Angaben über den Stand der Aufgabenerfüllung mit den Zielsetzungen und Strategien, Vorgängen von besonderer Bedeutung, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind, die voraussichtliche Entwicklung mit ihren wesentlichen Chancen und Risiken von besonderer Bedeutung und wesentliche Abweichungen zwischen geplanten und tatsächlich durchgeführten Investitionen darstellen.

2 Gesetzliche Grundlagen

Mit dem Jahresabschluss zum 31.12.2021 legt der Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell Rechenschaft gegenüber der Gemeindevertretung über die Ausführungen des Haushaltsplans ab. Nach der Prüfung des Jahresabschlusses gemäß § 128 HGO durch die Revision wird er zusammen mit dem Schlussbericht des Rechnungsprüfungsamtes der Gemeindevertretung gemäß § 113 HGO zur Beratung und Beschlussfassung vorgelegt. Gemäß § 114 HGO beschließt die Gemeindevertretung über den geprüften Jahresabschluss und entscheidet über die Entlastung des Gemeindevorstandes. Der Beschluss sowie die Entlastung sind öffentlich bekannt zu machen.

Der Rechenschaftsbericht zum Jahresabschluss 2021 der Gemeinde Echzell, die dazugehörigen Bestandteile und Anlagen wurden gemäß den rechtlichen Vorgaben des § 112 HGO und § 51 GemHVO erstellt.

3 Geschäftsverlauf

Die Haushaltssatzung und der Haushaltsplan 2021 wurden am 14.12.2020 von der Gemeindevertretung beschlossen. Die Genehmigung der Kommunalaufsicht erfolgte am 02.02.2021.

Eine Nachtragshaushaltssatzung wurde nicht beschlossen.

Die Haushaltssatzung wurde für das Haushaltsjahr 2021

im Ergebnishaushalt

<u>im ordentlichen Ergebnis</u>	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	12.408.105 EUR
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	12.715.535 EUR
mit einem Saldo von	307.430 EUR
<u>im außerordentlichen Ergebnis</u>	
mit dem Gesamtbetrag der Erträge auf	0 EUR
mit dem Gesamtbetrag der Aufwendungen auf	0 EUR
mit einem Saldo von	0 EUR
mit einem Fehlbedarf von	307.430 EUR

im Finanzhaushalt

mit dem Saldo aus den Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit auf	266.395 EUR
und dem Gesamtbetrag der	

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit auf	471.000 EUR
Auszahlungen aus Investitionstätigkeit auf	2.825.000 EUR
mit einem Saldo von	2.354.000 EUR
Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	2.000.000 EUR
Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit auf	229.390 EUR
mit einem Saldo von	1.770.610 EUR
mit einem Zahlungsmittelbedarf des Haushaltsjahres von	316.995 EUR

festgesetzt.

Aufgrund der Beschlussfassung des Gemeindevorstandes über die Übertragung der Haushaltsreste vom 30.03.2021 in Höhe von 517.540,- € und einer Mittelübertragung gem. § 20 Abs. 3 GemHVO in Höhe von 434.100,- € hat sich der Gesamtbetrag der Aufwendungen von 12.654.835,- € auf 12.738.275,- € erhöht und das geplante Jahresergebnis von 307.430,- € (Fehlbedarf) auf 390.870,- € (Fehlbedarf) verändert.

Die Anzahl der Stellen im Stellenplan für das Jahr 2021 betrug: 2 Beamte und 58,5 tariflich Beschäftigte.

3.1 Ergebnisentwicklung

Nach der Hessischen Gemeindeordnung (HGO) werden für die Beurteilung der kommunalen Haushalte vorrangig die Erträge und Aufwendungen herangezogen. Gemäß § 92 Abs. 4 HGO soll der Haushalt in jedem Jahr unter Berücksichtigung von Fehlbeträgen aus Vorjahren ausgeglichen sein.

Der Ergebnishaushalt gilt als ausgeglichen, wenn der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge und der Zins- und sonstigen Finanzerträge mindestens ebenso hoch ist wie der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen und der Zins- und sonstigen Finanzaufwendungen oder der Fehlbedarf im ordentlichen Ergebnis des Ergebnishaushalts und der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis der Ergebnisrechnung durch die Inanspruchnahme von Mitteln der Rücklagen ausgeglichen werden können.

Grundsätzlich gilt, dass ein positives Jahresergebnis das Eigenkapital in der Bilanz erhöht und ein negatives Jahresergebnis das Eigenkapital belastet. Langfristig ist ein ausgeglichenes Ergebnis notwendig, um u. a. Generationengerechtigkeit sicherzustellen.

Die Gemeinde Echzell hat das Haushaltsjahr 2021 mit einem Jahresüberschuss in Höhe von 668.484,71 € (Vorjahr: Überschuss 756.869,36 €) abgeschlossen, davon das ordentliche Ergebnis mit einem Überschuss in Höhe von 765.206,07 € (Vorjahr: Überschuss 639.277,33 €) und das außerordentliche Ergebnis mit einem Fehlbetrag in Höhe von 96.721,36 € (Vorjahr: Überschuss 117.592,03 €). Das Gesamtergebnis verbesserte sich somit um 1.059.354,71 € gegenüber dem Planansatz.

Die Mittel aus dem Überschuss des ordentlichen Ergebnisses in Höhe von 765.206,07 € wurden der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Der Fehlbetrag des außerordentlichen Ergebnisses in Höhe von 96.721,36 € wurde aus der Rücklage aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses entnommen.

Bereits das siebte Jahr in Folge schließt die Jahresrechnung mit einem positiven Ergebnis ab. Im ordentlichen Ergebnis ist vor allem die starke Steigerung bei der Gewerbesteuer (+ 305 T€) und bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer (+ 300 T€) ursächlich für die Verbesserung. Allerdings wurden auch die Ansätze für die Sach- und Dienstleistungen (- 530 T€) nicht in voller Höhe ausgeschöpft.

Im Bereich der Finanzrechnung konnte eine Liquiditätszunahme von rund 885 T€ auf einen Stand von rund 3,1 Mio. € verzeichnet werden.

Gesamtwirtschaftliche Entwicklung

Nach dem Einbruch im Corona-Jahr 2020 hat sich die deutsche Wirtschaft im Folgejahr wieder erholt, wenngleich weniger deutlich als ursprünglich erwartet. So ist das Bruttoinlandsprodukt (BIP) 2021 um 2,9 Prozent gewachsen. Ursprünglich hatten Ökonomen mit einem Plus von rund vier Prozent gerechnet. Die Bundesregierung hatte ein Wachstum von 3,5 Prozent erwartet.

In – für die Entwicklung der Steuereinnahmen relevanter – nominaler Rechnung war ein Anstieg mit 5,8 Prozent zu verzeichnen. In der Folge stiegen auch die Steuereinnahmen insgesamt wieder merklich an, von 682,4 Mrd. Euro im Haushaltsjahr 2020 um 78,6 Mrd. Euro beziehungsweise 11,5 Prozent auf 761,0 Mrd. Euro. Die Gemeinde Echzell hat im Jahr 2021 sogar einen Anstieg der Steuereinnahmen in Höhe von 17,91% im Vergleich zum Vorjahr zu verzeichnen. Das ist überwiegend auf die wichtigste eigene kommunale Steuerquelle, die Gewerbesteuer, zurückzuführen. Die Erträge aus der Gewerbesteuer betragen im Haushaltsjahr 2021 1.584.915,00 € und fielen so hoch, wie bisher noch nie, aus.

3.2 Entwicklungen der Ertragspositionen im Haushaltsjahr

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz
Ordentliche Erträge	12.391.905,00	13.029.522,38	637.617,38
Finanzerträge	16.200,00	31.847,71	15.647,71
Außerordentliche Erträge	0,00	11.579,52	11.579,52
Summe Erträge:	12.408.105,00	13.072.949,61	664.844,61

Der Gesamtbetrag ist um 664.844,61 € höher als im Haushaltsplan veranschlagt. Die wesentlichen Abweichungen der bedeutendsten Ertragsquellen sind den nachstehenden Positionen zu entnehmen.

Privatrechtliche Leistungsentgelte

Privatrechtliche Leistungsentgelte beruhen auf Umsatzerlösen, die aus Gegenleistungen für Hauptleistungen der Kommunalverwaltungen entstehen. Die realisierten Preise basieren auf Angebot und Nachfrage bzw. auf frei vereinbarten Erlösen aufgrund der wirtschaftlichen Betätigung.

Fortgeschriebener Ansatz	190.700,00
Rechnungsergebnis	139.272,48
Vergleich	-51.427,52

Die Abweichung zum Planansatz ist auf die Mindererträge aus dem Holzverkauf zurückzuführen.

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte

Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte umfassen alle Umsatzerlöse für erbrachte Leistungen, denen ein gesetzlich vorgeschriebenes, „hoheitliches“ Leistungsaustauschverhältnis mit entsprechend rechtlich festgelegter Gegenleistung zugrunde liegt.

Fortgeschriebener Ansatz	2.351.770,00
Rechnungsergebnis	2.352.289,49
Vergleich	519,49

Die öffentlich-rechtlichen Leistungsentgelte haben sich planmäßig entwickelt.

Kostensatzleistungen und -erstattungen

Unter Kostenerstattungen sind Ausgleichsbeträge für sach- und personenbezogene Leistungen zwischen der Ebene der öffentlichen Hand und/oder den Leistungsträgern bei Vorlage gesetzlicher oder vertraglicher Leistungsverpflichtungen zu verstehen.

Fortgeschriebener Ansatz	132.765,00
Rechnungsergebnis	120.332,73
Vergleich	-12.432,27

Die Abweichung zum Planansatz ist auf die Kostenerstattungen des Wetteraukreises für Integrationsmaßnahmen zurückzuführen.

Steuern und steuerähnliche Erträge, einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen

Steuern sind Geldleistungen, die nicht eine Gegenleistung für eine besondere Leistung darstellen und von einem öffentlich-rechtlichen Gemeinwesen zur Erzielung von Einnahmen auferlegt werden, bei denen der Tatbestand zutrifft, an den das Gesetz die Leistungspflicht knüpft (vgl. § 3 Abgabenordnung). Erträge werden in dem Jahr gebucht, dem sie wirtschaftlich zuzurechnen sind. Bei Fälligkeitssteuern ist der Erlass des Bescheides, bei Anmeldesteuern die Abgabe der Steueranmeldung maßgeblich (Ausnahme vom Grundsatz der Periodenabgrenzung gem. § 16 Abs. 1 GemHVO und VV zu § 16 GemHVO).

Fortgeschriebener Ansatz	5.575.015,00
Rechnungsergebnis	6.149.527,45
Vergleich	574.512,45

Das Aufkommen aus den Gemeindeanteilen an Einkommensteuer 2021 und der Gewerbesteuer ist erheblich höher ausgefallen als geplant (vgl. die Erläuterung zu Position 3.1 Ergebnisentwicklung).

Erträge aus Transferleistungen

Erträge aus Transferleistungen betreffen den Ersatz sozialer Leistungen der Gemeinde und erfolgen ohne konkrete Gegenleistung. Bei der Gemeinde Echzell bestehen diese Erträge ausschließlich aus den Ausgleichsleistungen nach dem Familienleistungsausgleich.

Fortgeschriebener Ansatz	245.170,00
Rechnungsergebnis	214.301,02
Vergleich	-30.868,98

Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen

Zuweisungen sind Übertragungen finanzieller Mittel innerhalb des öffentlichen Bereichs, wie beispielsweise Schlüsselzuweisungen auf Grundlage des FAG. Zuschüsse sind Übertragungen finanzieller Mittel an die Kommune aus dem unternehmerischen und sonstigen nicht-öffentlichen Bereich.

Fortgeschriebener Ansatz	3.281.065,00
Rechnungsergebnis	3.463.815,29
Vergleich	182.750,29

Die Abweichung zum Planansatz resultiert aus höheren Schlüsselzuweisungen (+99 T€) sowie der Zuweisung des Landes für Gebührenauffälle in der Kinderbetreuung aufgrund der Corona-Krise (+47 T€). Des Weiteren sind auch die Erträge aus Zuweisungen des Landes gemäß § 32 HKJGB (+19 T€ bei Betriebskostenförderung und +22 T€ bei Landesförderung für die Freistellung vom Teilnahme- oder Kostenbeitrag) höher ausgefallen als geplant.

Erträge aus der Auflösung von Sonderposten

Die ertragswirksame Auflösung von Sonderposten resultiert aus erhaltenen Investitionszuweisungen und Investitionsbeiträgen. Der Auflösungszeitraum entspricht der Nutzungsdauer der korrespondierenden Vermögensgegenstände. Die Auflösung eines Sonderpostens verläuft somit über die Laufzeit periodengleich mit der Abschreibung des entsprechenden Anlagegutes.

Fortgeschriebener Ansatz	350.305,00
Rechnungsergebnis	329.137,25
Vergleich	-21.167,75

Sonstige ordentliche Erträge

Sonstige ordentliche Erträge resultieren aus Prozessen, die nicht dem Hauptzweck der Geschäftstätigkeiten dienen. Hierzu zählen unter anderem Nebenerlöse aus Vermietung und Verpachtung sowie Nebenerträge aus Veranstaltungen und Konzessionsabgaben.

Fortgeschriebener Ansatz	265.115,00
Rechnungsergebnis	260.846,67
Vergleich	-4.268,33

Finanzerträge

Hierbei handelt es sich um Zinserträge und andere zinsähnliche Erträge wie Säumniszuschläge und Mahngebühren sowie um Erträge aus Beteiligungen (z.B. Dividenden, Gewinnanteile).

Fortgeschriebener Ansatz	16.200,00
Rechnungsergebnis	31.847,71
Vergleich	15.647,71

Außerordentliche Erträge

Außerordentliche Erträge sind Erträge, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen, oder selten oder unregelmäßig anfallen und Erträge aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert übersteigen.

Fortgeschriebener Ansatz	0,00
Rechnungsergebnis	11.579,52
Vergleich	11.579,52

Die außerordentlichen Erträge resultieren überwiegend aus Veräußerung von Vermögensgegenständen sowie periodenfremden Erträgen.

3.3 Entwicklungen der Aufwandspositionen im Haushaltsjahr

Bezeichnung	Fortgeschriebener Ansatz	Ergebnis Haushaltsjahr	Differenz
Ordentliche Aufwendungen	12.738.275,00	12.237.755,77	-500.519,23
Zinsen und andere Finanzaufwendungen	60.700,00	58.408,25	-2.291,75
Außerordentliche Aufwendungen	0,00	108.300,88	108.300,88
Summe Aufwendungen:	12.798.975,00	12.404.464,90	-394.510,10

Der Gesamtaufwand ist um 394.510,10 € geringer ausgefallen als im Haushalt geplant. Die wesentlichen Abweichungen der für die Gemeinde bedeutenden Aufwendungen sind den nachstehenden Positionen zu entnehmen.

Personal- und Versorgungsaufwendungen

Bei Personal- und Versorgungsaufwendungen handelt es sich um Entgelte und Bezüge eigener Mitarbeiter bzw. der eigenen Beamten. Hierzu gehören auch die sozialen Abgaben aufgrund der gesetzlichen Pflichtabgaben sowie Aufwendungen für Altersversorgung und Unterstützung. Auch zahlungsunwirksame Zuführungen zu Rückstellungen für Pensionen und Beihilfen werden hier erfasst.

Fortgeschriebener Ansatz	3.952.720,00
Rechnungsergebnis	3.654.512,71
Vergleich	-298.207,29

Bei den Personal- und Versorgungsaufwendungen sind gemeinsam betrachtet Abweichungen gegenüber dem Plan-niveau zu verzeichnen. Bei diesen Aufwendungen wurden insgesamt 298.207,29 € eingespart. Die Einsparung ergibt sich zum größten Teil aus längeren Krankheitszeiten einiger Mitarbeiter und der späteren Wiederbesetzung von Stellen.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

Hierzu gehören bezogene Leistungen bzw. Fremdleistungen und die damit verbundenen Verbräuche an Material, die in ihrer Gesamtheit in einem unmittelbaren Zusammenhang mit der Erstellung von Verwaltungsleistungen stehen. Darunter fallen auch Fremdleistungen, die nicht unmittelbar der Leistungserstellung dienen (z.B. Beratungskosten), jedoch zur gewöhnlichen Geschäftstätigkeit gehören.

Fortgeschriebener Ansatz	3.348.615,00
Rechnungsergebnis	2.817.888,66
Vergleich	-530.726,34

Die Minderausgaben betreffen insbesondere die Bereiche Instandhaltung und Materialaufwendungen für Gebäude sowie die Aufwendungen für die Planungsleistungen für u.a. Bebauungspläne, die bis zum Jahresende nicht abgerufen wurden.

Abschreibungen

Abschreibungen sind in § 58 Nr. 2 GemHVO als Aufwand definiert, der durch die Wertminderung bei langfristig genutzten Vermögensgegenständen des Anlagevermögens verursacht wird. Der Wertverzehr, dem Gegenstände auch des gemeindlichen Vermögens unterliegen, wird so in ergebnisrelevanter Weise einbezogen und muss damit in der Periode finanziert werden, in der er erfolgt. Aufwand ist dabei nur der im jeweiligen Haushaltsjahr anfallende Wertverzehr.

Fortgeschriebener Ansatz	894.915,00
Rechnungsergebnis	1.094.622,38
Vergleich	199.707,38

Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen

Das sind Zuweisungen und Zuschüsse für laufende Zwecke, Kostenerstattungen an Zweckverbände, Zuschüsse für Vereine sowie sonstige Erstattungen und Zuweisungen.

Fortgeschriebener Ansatz	191.105,00
Rechnungsergebnis	209.175,49
Vergleich	18.070,49

Die Mehraufwendungen resultieren überwiegend aus höheren Erstattungen an Kommunen gemäß § 28 HKJGB für die Betreuung Echzeller Kinder in den Kindertageseinrichtungen anderer Kommunen.

Steueraufwendungen einschl. Umlageverpflichtungen

Hierunter fallen steuerähnliche Umlagen wie Kreis- und Schulumlage sowie die Gewerbesteuerumlage.

Fortgeschriebener Ansatz	4.328.750,00
Rechnungsergebnis	4.440.975,06
Vergleich	112.225,06

Die Aufwendungen für Kreis- und Schulumlage sind um 285 T€ geringer ausfallen als geplant, da bei der Haushaltsplanung 2021 von höheren Hebesätzen für Kreisumlage ausgegangen wurde, als vom Kreistag des Wetteraukreises am 16.12.2020 festgesetzt. Die höheren Aufwendungen in diesem Bereich resultieren aus der vorgeschriebenen Systematik für die Bildung der Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten im Rahmen des Finanzausgleichs (Rückstellungen für Kreis- und Schulumlage). Diese Rückstellungen sind zu bilden, wenn hohe Steuererträge des laufenden Jahres aufgrund der Systematik des Finanzausgleiches in späteren Jahren zu höheren Umlagezahlungen führen. Im Berichtsjahr wurde eine Rückstellung für Kreisumlage in Höhe von 234 T€ und für Schulumlage in Höhe von 110 T€ gebildet.

Sonstige ordentliche Aufwendungen

Sonstige ordentliche Aufwendungen umfassen unterschiedliche, gleichwohl regelmäßig anfallende Aufwandspositionen.

Zu nennen sind zunächst die betrieblichen Steuern, deren Schuldner die Gemeinde selbst ist, wie z. B. Grund- und Kraftfahrzeugsteuer.

Fortgeschriebener Ansatz	22.170,00
Rechnungsergebnis	20.581,47
Vergleich	-1.588,53

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

Hierunter fallen Darlehenszinsen und Kontokorrentzinsen.

Fortgeschriebener Ansatz	60.700,00
Rechnungsergebnis	58.408,25
Vergleich	-2.291,75

Außerordentliche Aufwendungen

Außerordentliche Aufwendungen sind im Einzelfall erhebliche Aufwendungen, die wirtschaftlich andere Haushaltsjahre betreffen, oder selten oder unregelmäßig anfallen und Aufwendungen aus Veräußerungen von Vermögensgegenständen des Anlagevermögens, die den Restbuchwert unterschreiten.

Fortgeschriebener Ansatz	0,00
Rechnungsergebnis	108.300,88
Vergleich	108.300,88

Im Berichtsjahr sind außerplanmäßige Abschreibungen in Höhe von 35 T€, Verluste aus Abgängen von Finanzanlagen in Höhe von 59 T€ (betrifft Anteile am Wasserverband Horlofftal) sowie periodenfremde Aufwendungen in Höhe von 12 T€ angefallen.

3.4 Finanzentwicklungen

3.4.1 Allgemeine Entwicklung

Mit Beschluss der Haushaltssatzung 2021 wurde der Finanzmittelfehlbedarf des Haushaltsjahres auf 316.995,- € festgesetzt. Nach Abwicklung des Finanzhaushaltes 2021 beträgt der Bestand an Zahlungsmitteln zum 31.12.2021 3.083.613,99 €. Die Erhöhung des Zahlungsmittelbestandes gegenüber dem Vorjahr beträgt 885.177,77 €.

Zu erwähnen ist, dass bei der Planung des Finanzhaushaltes zwangsläufig davon ausgegangen werden muss, dass alle geplanten Erträge und Aufwendungen im laufenden Haushaltsjahr zahlungswirksam realisiert werden. Dies gilt ebenso für die geplanten Investitionen. Daher erklärt sich die Diskrepanz zwischen Plan- und Ist-Zahlen.

Der Finanzmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit wird um 1.794.495,68 € höher als geplant festgestellt. Der Finanzmittelfehlbetrag aus Investitionstätigkeit verringert sich um 3.387.651,30 € gegenüber der Planung. Der Finanzmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit wird im Ergebnis in Höhe von 194.152,38 € festgestellt. Nach Addition des Finanzmittelfehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Vorgängen und des Finanzmittelbestandes am 01.01.2021 wird der Finanzmittelbestand am Ende des Jahres 2021 mit 3.083.613,99 € festgestellt.

Bei der Gesamtbetrachtung zum Finanzhaushalt des Jahres 2021 ist jedoch zu berücksichtigen, dass ein Betrag in Höhe von 3.883.790,00 € als Haushaltsrest nach 2022 übertragen wurde. Dieser Betrag würde daher erst in zukünftigen Finanzhaushalten zahlungswirksam. Außerdem ist auch zu berücksichtigen, dass zugesagte Zuweisungen für Investitionsmaßnahmen noch nicht ausgezahlt oder erst in zukünftigen Jahren als Verpflichtungsermächtigungen des Zuweisungsgebers ausgezahlt werden.

3.4.2 Investitionstätigkeit

Im Rahmen der Finanzrechnung ist insbesondere die kommunale Investitionstätigkeit von Bedeutung. Im Folgenden wird ersichtlich, wie sich die Ein- und Auszahlungen der Investitionstätigkeit insbesondere im Vergleich zur Haushaltsplanung darstellen.

Investitionstätigkeit

	Ergebnis 2020	Fortgeschriebener Ansatz 2021	Ergebnis 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis 2021
Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie Investitionsbeiträgen	90.648,51	471.000,00	152.821,49	-318.178,51
Einzahlungen aus Abgängen von Sachanlagevermögen und immateriellem Anlagevermögen	215.814,00	0,00	2.004,20	2.004,20
Einzahlungen aus Abgängen von Finanzanlagevermögen	42,00	0,00	0,00	0,00
Summe Einzahlungen aus Investitionstätigkeit	306.504,51	471.000,00	154.825,69	-316.174,31
Auszahlungen für Investitionszuweisungen und -zuschüsse	0	0	0	0
Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	275.023,07	184.885,00	20.975,91	-163.909,09
Auszahlungen für Baumaßnahmen	1.005.676,04	4.368.643,00	907.368,29	-3.461.274,71
Auszahlungen für Investitionen in bewegliches Sachanlagevermögen und immaterielles Anlagevermögen	453.974,97	289.000,00	205.764,64	-83.235,36
Auszahlungen für Investitionen in Finanzanlagevermögen	6.029,54	0	4.593,55	4.593,55
Summe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit	1.740.703,62	4.842.528,00	1.138.702,39	-3.703.825,61
Saldo aus Investitionstätigkeit	-1.434.199,11	-4.371.528,00	-983.876,70	3.387.651,30

Kassenkredite wurden zum Bilanzstichtag nicht in Anspruch genommen.

3.5 Vermögens- und Schuldenentwicklung

Die Bilanz gibt die Vermögenssituation einer Kommune zum Stichtag wieder. Aus der folgenden Bilanzabbildung kann die Entwicklung der Bilanzwerte im Vergleich zum Vorjahr sowie die jeweiligen Anteile der Bilanzpositionen an der Bilanzsumme abgelesen werden.

Bilanz im Jahresvergleich

	31.12.2020	31.12.2021	Vergleich	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Aktiva				
1 Anlagevermögen				
1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände				
1.1.1 Konzessionen, Lizenzen und ähnliche Rechte	0	0	0	
1.1.2 Geleistete Investitionszuweisungen und -zuschüsse	229	227	-2	
1.1.3 Geleistete Anzahlungen auf immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	
	229	227	-2	-1%
1.2 Sachanlagevermögen				
1.2.1 Grundstücke, grundstücksgleiche Rechte	3.683	3.683	0	
1.2.2 Bauten einschließlich Bauten auf fremden Grundstücken	9.597	9.295	-302	
1.2.3 Sachanlagen im Gemeingebrauch, Infrastrukturvermögen	13.965	14.099	134	
1.2.4 Anlagen und Maschinen zur Leistungserstellung	167	160	-6	
1.2.5 Andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	1.349	1.247	-102	
1.2.6 Geleistete Anzahlungen und Anlagen im Bau	310	443	132	
	29.072	28.928	-144	-0,5%
1.3 Finanzanlagevermögen				
1.3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen	0	0	0	
1.3.2 Ausleihungen an verbundene Unternehmen	0	0	0	
1.3.3 Beteiligungen	2.349	2.289	-59	
1.3.4 Ausleihungen an Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht	0	0	0	
1.3.5 Wertpapiere des Anlagevermögens	46	50	5	
1.3.6 Sonstige Ausleihungen (sonstige Finanzanlagen)	1	1	0	
	2.396	2.341	-55	-2,3%
2 Umlaufvermögen				
2.1 Vorräte einschließlich Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe				
2.2 Fertige und unfertige Erzeugnisse, Leistungen und Waren				
2.3 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände				
2.3.1 Forderungen aus Zuweisungen, Zuschüssen, Transferleistungen, Investitionszuweisungen und -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	1.012	873	-139	
2.3.2 Forderungen aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	225	419	194	
2.3.3 Forderungen aus Lieferungen und Leistungen	16	6	-10	
2.3.4 Forderungen gegen verbundene Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	0	0	0	
2.3.5 Sonstige Vermögensgegenstände	601	570	-30	
	1.854	1.868	14	1%
2.4 Flüssige Mittel	2.198	3.084	885	40%
3 Rechnungsabgrenzungsposten				
	40	74	34	85%
Summe Aktiva	35.789	36.521	732	2%

	31.12.2020	31.12.2021	Vergleich	
	TEUR	TEUR	TEUR	%
Passiva				
1 Eigenkapital				
1.1 Netto-Position	20.163	20.163	0	
1.2 Rücklagen und Sonderrücklagen				
1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses	1.808	2.573	765	
1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des außerordentlichen Ergebnisses	364	267	-97	
1.2.3 Sonderrücklagen	14	14	0	
1.3 Ergebnisverwendung				
1.3.1 Ergebnisvortrag	0	0	0	
1.3.2 Jahresfehlbetrag	0	0	0	
	22.349	23.018	668	3%
2 Sonderposten				
2.1 Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge				
2.1.1 Zuweisungen vom öffentlichen Bereich	3.158	3.113	-45	
2.1.2 Zuschüsse vom nicht öffentlichen Bereich	195	280	85	
2.1.3 Investitionsbeiträge	2.278	2.201	-76	
	5.631	5.594	-36	
2.2 Sonderposten für den Gebührenaussgleich	315	453	138	
	5.945	6.047	102	2%
3 Rückstellungen				
3.1 Rückstellung für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen	1.814	1.852	38	
3.2 Rückstellungen für Umlageverpflichtungen nach dem Finanzausgleichsgesetz und für Verpflichtungen im Rahmen von Steuerschuldverhältnissen	0	343	343	
3.3 Rückstellungen für die Rekultivierung und Nachsorge von Abfalldeponien	0	0	0	
3.4 Rückstellungen für die Sanierung von Altlasten	0	0	0	
3.5 Sonstige Rückstellungen	386	387	1	
	2.201	2.583	382	17%
4 Verbindlichkeiten				
4.1 Anleihen				
4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen				
4.2.1 Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten	3.337	3.146	-192	
4.2.2 Verbindlichkeiten gegenüber öffentlichen Kreditgebern	28	25	-3	
4.2.3 Verbindlichkeiten gegenüber sonstigen Kreditgebern	0	0	0	
4.3 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen für die Liquiditätssicherung	0	0	0	
4.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften	0	0	0	
4.5 Verbindlichkeiten aus Zuweisungen und Zuschüssen, Transferleistungen und Investitionszuweisungen und -zuschüssen, Investitionsbeiträgen	623	527	-96	
4.6 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen	517	376	-141	
4.7 Verbindlichkeiten aus Steuern und steuerähnlichen Abgaben	1	0	-1	
4.8 Verbindlichkeiten gegenüber verbundenen Unternehmen und gegen Unternehmen, mit denen ein Beteiligungsverhältnis besteht, und Sondervermögen	28	7	-21	
4.9 Sonstige Verbindlichkeiten	161	191	30	
	4.696	4.272	-423	-9%
5 Rechnungsabgrenzungsposten				
5.1 Passive Rechnungsabgrenzungsposten	598	601	3	0%
Summe Passiva	35.789	36.521	732	2%

4 Kennzahlen

Über Kennzahlen lassen sich komplexe finanzwirtschaftliche Zusammenhänge in komprimierter Form darstellen. Die Betrachtung der Kennzahlenentwicklung im Mehrjahresverlauf ermöglicht eine finanzpolitische Beurteilung der Haushaltsentwicklung in seinen wesentlichen Ausprägungen.

4.1 Kennzahlen zur Bilanz

4.1.1 Kennzahlen zur Kapitalstruktur (haushaltswirtschaftliche Gesamtsituation)

Zur Beurteilung der haushaltswirtschaftlichen Gesamtsituation werden folgende vergangenheitsorientierte Bilanzkennzahlen herangezogen:

Eigenkapitalquote 1

Um die Eigenkapitalausstattung beurteilen zu können, bietet sich die Betrachtung der Eigenkapitalquote 1 an. Diese misst den Anteil des Eigenkapitals am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) der Passivseite. Die Kennzahl ist ein wichtiger Bonitätsindikator.

Eigenkapital x 100	23.017.961,92 EUR	=	63,03%
-----	-----		
Bilanzsumme	36.521.245,88 EUR		
	Schlussbilanz 2020	=	62,45%

Somit sind 2/3 des Gesamtvermögens durch Eigenkapital finanziert.

Eigenkapitalquote 2

Die Eigenkapitalquote 2 misst den Anteil des „wirtschaftlichen Eigenkapitals“ am gesamten bilanzierten Kapital (Gesamtkapital) auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Weil die Sonderposten mit Eigenkapitalcharakter oft einen wesentlichen Ansatz in der Bilanz darstellen, wird bei dieser Kennzahl die Wertgröße Eigenkapital um die Sonderposten für erhaltene Investitionszuweisungen, -zuschüsse und Investitionsbeiträge erweitert. Es handelt sich um eine Bilanzkennzahl, die nur vergangenheitsorientiert abgebildet werden kann.

(Eigenkapital+ Sonderposten) x 100	29.065.433,29 EUR	=	79,59 %
-----	-----		
Bilanzsumme	36.521.245,88 EUR		
	Schlussbilanz 2020	=	79,06 %

4.1.2 Kennzahlen zur Finanzstruktur und Verschuldung

Fremdkapitalquote

Diese Kennzahl zeigt den prozentualen Anteil des Fremdkapitals am Gesamtkapital an. Hier wurde die volle Höhe der Sonderposten, der Rückstellungen und der Verbindlichkeiten berücksichtigt.

(Sonderposten + Rückstellungen + Verbindlichkeiten) x 100	12.902.518,89 EUR	=	35,33 %
-----	-----		
Bilanzsumme	36.521.245,88 EUR		
	Schlussbilanz 2020	=	35,88 %

Verschuldungsgrad

Der Verschuldungsgrad eines Schuldners (Unternehmen, Gemeinden oder Staaten) ist eine betriebswirtschaftliche Kennzahl, die das Verhältnis zwischen dem bilanziellen Fremdkapital und Eigenkapital angibt. Der Verschuldungsgrad stellt eine zur Fremdkapitalquote alternative oder diese ergänzende Kennzahl dar, die über die Kapital- bzw. Finanzierungsstruktur bzw. die Verschuldung eines Unternehmens informiert.

Fremdkapital (Verbindlichkeiten) x 100	4.272.342,58 EUR	
		= 18,56 %
Eigenkapital	23.017.961,92 EUR	
	Schlussbilanz 2020	= 21,01 %

5 Wesentliche Vorgänge

Jahresabschluss 2019

Der Jahresabschluss für das Jahr 2019 wurde am 28.04.2020 durch den Gemeindevorstand aufgestellt und im August und September 2020 durch die Revision des Wetteraukreises geprüft. Der Schlussbericht liegt noch nicht vor.

Jahresabschluss 2020

Der Jahresabschluss für das Jahr 2020 wurde am 27.04.2021 durch den Gemeindevorstand aufgestellt und im Juni und Juli 2021 durch die Revision des Wetteraukreises geprüft. Der Schlussbericht liegt noch nicht vor.

Dieser Jahresabschluss der Gemeinde Echzell ist der dreizehnte Jahresabschluss nach Umstellung des Rechnungswesens von der Kameralistik auf die Doppik (kaufmännische Buchführung).

6 Budget und wesentliche Plan-Ist-Abweichungen der Teilergebnisrechnungen

Der Jahresabschluss weist gegenüber der Veranschlagung eine Verbesserung um 1.059.354,71 € aus.

Budgetbetrachtung

Gemäß § 1 Abs. 3 GemHVO sind der Ergebnishaushalt und der Finanzhaushalt in Teilhaushalte nach § 4 GemHVO zu gliedern. Die auf Produktbereichsebene zusammengefassten Produkte bilden mit den Erträgen und Aufwendungen bzw. Einzahlungen und Auszahlungen für Investitionstätigkeit jeweils eine Bewirtschaftungseinheit (Budget).

Die Budgets beinhalten alle Erträge und Aufwendungen mit Ausnahme der Aufwendungen:

- für Personal und Versorgung (Kontengruppe 62-65)
- Abschreibungen (Kontengruppe 66)
- Erlöse und Kosten aus interner Leistungsverrechnung (Kontenklasse 9).

Diese bilden produktübergreifend jeweils ein eigenes Budget.

Nicht zum Deckungskreis eines Teilhaushaltes gehören folgende Erträge und Aufwendungen:

- a) Verfügungsmittel (§ 13 GemHVO)
- b) Zuschüsse an Fraktionen (§ 20 Abs. 4 GemHVO)

Nachfolgend eine Übersicht der Budgetüberschreitungen, die im Laufe des Haushaltsjahres durch den Bürgermeister genehmigt wurden:

Budget	Bezeichnung	Abweichung
05	Soziale Leistungen	1.765,65 €

Nachfolgend eine Übersicht der Budgetüberschreitungen, die im Laufe des Haushaltsjahres durch den Gemeindevorstand genehmigt wurden:

Budget	Bezeichnung	Abweichung	Beschluss vom
12	Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV	15.477,68 €	19.04.2022
I1385010103	Fuhrpark Forstwirtschaft	12.862,67 €	14.10.2021

Die Übertragbarkeit von Haushaltsansätzen in das Folgejahr ist bei allen investiven Auszahlungen möglich. Im Bereich der Ergebnisrechnung (Ergebnis-HH) wird nur vereinzelt einem Übertrag von Haushaltsresten ins Folgejahr zugestimmt. Die Ansätze für Aufwendungen eines Budgets können ganz oder teilweise für übertragbar erklärt werden. Hierzu muss ein entsprechender Vermerk bei einem jeweiligen Aufwandskonto angebracht sein.

Folgende Haushaltsansätze 2021 wurden gemäß dem Beschluss des Gemeindevorstandes vom 19.04.2022 in das Folgejahr übertragen:

Haushaltsreste 2021			
Investitionsnummer	Bilanzkonto	Bezeichnung	Betrag
Investition 0213010203	0951010	Neubau FGH Bingenheim	46.500,00 €
Investition 0213010405	0810010	Ersatzbeschaffung HLF 20 FW Echzell	7.500,00 €
Investition 0213010406	0951010	Fertigarage für MTW	6.040,00 €
Investition 0213010504	0951010	Fluchttreppe FWGH Bisses	22.830,00 €
Investition 0213019902	0801010	Sirenenanlagen, Umstellung auf digital	20.000,00 €
Investition 0646010103	0951010	Grundhafte Sanierung "Alte Molkerei"	402.420,00 €
Investition 1170010101	0952110	Sanierung Leitungsnetz Echzell	407.620,00 €
Investition 1181012102	0960010	Sanierung Wasserleitung Echzell	256.000,00 €
Investition 1181012201	0960010	Sanierung der Wasserleitungen Bingenheim	5.000,00 €
Investition 1181012301	0960010	Sanierung der Wasserleitungen Gettenau	160.000,00 €
Investition 1263010102	0952010	Sanierung "Lindenstraße"	987.780,00 €
Investition 1263010301	0952011	Sanierung "Römerstraße"	664.350,00 €
Investition 1576020401	0951010	Sanierung "Alte Apotheke"	398.150,00 €
Investition 1576039901	0509010	Grundstückserwerb	175.000,00 €
Summe:			3.559.190,00 €

Ergebnishaushalt				
Bezeichnung	Konto	KST	Bezeichnung	Betrag
Planungsleistungen für Unterhaltungsmaßnahmen	6120001	06460199	Kindertagesstätten allgemein	30.000,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	06460199	Kindertagesstätten allgemein	15.000,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	08560199	Eigene Sportplätze	120.000,00 €
Entwicklungs-, Versuchs- und Konstruktionsarbeiten durch Dritte	6120000	09610101	Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung	20.000,00 €
Aufw. für Sachverst., Rechtsanwälte u. Gerichtskosten	6771000	10600101	Bauverwaltung	27.300,00 €
Instandhaltung Gebäude	6161000	15760101	Bürgerhäuser allgemein	112.300,00 €
Summe:				324.600,00 €
Gesamtbetrag:				3.883.790,00 €

7 Besondere Vorgänge nach Schluss des Wirtschaftsjahres

Es gab keine besonderen Vorgänge, die das Jahr 2021 betreffen und erst später bekannt wurden.

8 Ausblick auf die zukünftige Entwicklung

Die Steuereinnahmen insgesamt lagen in 2021 um 17,91 Prozent über dem Ergebnis von 2020. Gegenüber einer Vorjahresbasis, die aufgrund der Corona-Pandemie und der im Zusammenhang ergriffenen steuerlichen Maßnahmen deutlich geschwächt gewesen war, ergaben sich beträchtliche Zuwachsraten im Aufkommen der meisten Steuerarten. Es bleibt abzuwarten, wie sich der Ukraine-Konflikt auf das Steueraufkommen auswirken wird.

8.1 Besondere Geschäftsrisiken

Die ordentlichen Erträge des Haushaltsjahres betragen insgesamt 13.029.522,38 € (Vorjahr: 13.088.194,32 €). Davon ergeben alleine der Gemeindeanteil an der Einkommens- und Umsatzsteuer und die Gewerbesteuer mit 5.156.544,39 € insgesamt 39,58 % der gesamten Einnahmen aus der gewöhnlichen Geschäftstätigkeit. Die Gemeinde ist auf das Ertragsaufkommen dieser Steuerquellen angewiesen und von deren Entwicklung abhängig. Das Risiko besteht insbesondere darin, dass die vorgenannten Steuern stark von der allgemeinen wirtschaftlichen Lage und dem Konjunkturverlauf bestimmt werden. Die Abhängigkeit von diesen großen Ertragsquellen und die Ungewissheit über deren Entwicklung stellen erhebliche Risiken für die Gemeinde dar. Die Einflussmöglichkeiten der Gemeinde auf die Entwicklung der Steuererträge sind stark begrenzt (z. B. Ansiedlung von Gewerbebetrieben). Zudem können steuerpolitische Maßnahmen kontraproduktive Effekte auslösen.

8.2 Chancen für die künftige Entwicklung

Die Prognose der Hessen-Agentur für die Bevölkerungsentwicklung bis 2035 sagt für Echzell einen Bevölkerungsrückgang um 3,9 % voraus. Der demografische Wandel steht im direkten Zusammenhang mit der dauernden finanziellen Leistungsfähigkeit der Gemeinde. Die Ertragslage der Gemeinde wird durch Änderung der Bevölkerungszahl und Bevölkerungszusammensetzung am stärksten bei dem Gemeindeanteil an der Einkommensteuer und den Schlüsselzuweisungen beeinflusst. Aus den vorgenannten Gründen muss diesem Trend durch sukzessive Ausweisung von Baugebieten und einer sinnvollen Innenbereichsentwicklung entgegengewirkt werden. Auch das Thema Kinder- und Familienfreundlichkeit spielt dabei eine große Rolle. Nur eine kinder- und familienfreundliche Kommune mit einem umfassenden und integrierten Angebot für diese wichtige Zielgruppe kann in Zukunft handlungsfähig bleiben.

8.3 Fazit

Die Finanzkraft der Gemeinde Echzell hängt hauptsächlich von einer instabilen Ertragsquelle ab, dem Anteil an der Einkommenssteuer, was sich aus den Ergebniszahlen für 2021 nachvollziehen lässt.

Haushaltssichernde Maßnahmen sind für die Gemeinde unerlässlich. Solche sind sowohl Maßnahmen der Anpassung von Einnahmequellen, die gem. Art. 137 Abs. 5, S. 2 Hessische Verfassung der Gemeinde zur Verfügung gestellt werden, als auch die Prüfung jeder Einnahme- und Ausgabequelle.

Echzell, den 02.09.2024

Der Gemeindevorstand der Gemeinde Echzell



Wilfried Mogk
Bürgermeister

Anlage 6

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-30.318,58	-40.000,00	-18.602,82	-21.397,18
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-472,50	-450,00	-453,60	3,60
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-30.791,08	-40.450,00	-19.056,42	-21.393,58
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	136.267,58	139.500,00	126.412,37	13.087,63
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	54.934,99	73.875,00	34.812,38	39.062,62
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	21.850,21	26.530,00	21.640,52	4.889,48
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	213.052,78	239.905,00	182.865,27	57.039,73
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	182.261,70	199.455,00	163.808,85	35.646,15
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-30.791,08	-40.450,00	-19.056,42	-21.393,58
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	213.052,78	239.905,00	182.865,27	57.039,73
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	182.261,70	199.455,00	163.808,85	35.646,15
25	59	Außerordentliche Erträge	-22.202,59			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	250,61			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-21.951,98			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	160.309,72	199.455,00	163.808,85	35.646,15
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-182.714,56	-199.495,00	-164.011,60	-35.483,40
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	452,86	40,00	202,75	-162,75
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-182.261,70	-199.455,00	-163.808,85	-35.646,15
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-21.951,98			

Kennzahlen Produkt - 010001 Gemeindeorgane

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Sitzungen Gemeindevorstand	25	24	25
Anzahl der Vorlagen Gemeindevorstand	139	156	180
Anzahl der Sitzungen Gemeindevertretung	7	6	6
Anzahl der Vorlagen Gemeindevertretung	21	62	38

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte			-12,00	12,00
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-9.905,37	-12.000,00	-23.659,65	11.659,65
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-384.462,83		-96.685,00	96.685,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-472,50	-450,00	-453,60	3,60
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-394.840,70	-12.450,00	-120.810,25	108.360,25
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	208.886,78	258.000,00	240.000,29	17.999,71
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	111.690,63	85.050,00	107.205,50	-22.155,50
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	460.289,02	162.215,00	154.288,43	7.926,57
14	66	Abschreibungen	26.458,99	21.640,00	29.319,82	-7.679,82
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.085,23	5.000,00	3.120,50	1.879,50
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	272,20	275,00	272,20	2,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	810.682,85	532.180,00	534.206,74	-2.026,74
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	415.842,15	519.730,00	413.396,49	106.333,51
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-394.840,70	-12.450,00	-120.810,25	108.360,25
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	810.682,85	532.180,00	534.206,74	-2.026,74
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	415.842,15	519.730,00	413.396,49	106.333,51
25	59	Außerordentliche Erträge	-6.286,87			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1,00		3.806,34	-3.806,34
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-6.285,87		3.806,34	-3.806,34
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	409.556,28	519.730,00	417.202,83	102.527,17
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-431.635,23	-498.820,00	-420.093,55	-78.726,45
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	15.793,08	9.090,00	6.697,06	2.392,94
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-415.842,15	-489.730,00	-413.396,49	-76.333,51
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-6.285,87	30.000,00	3.806,34	26.193,66

Kennzahlen Produkt - 010002 Hauptverwaltung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Einwohner (31.12.)	5.783	5.674	5.870
Anzahl der Aufrufe der Internetseite pro Tag	200	200	200

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-1.967,58	-15.000,00		-15.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.967,58	-15.000,00		-15.000,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	192.368,96	195.800,00	174.611,01	21.188,99
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	12.968,99	13.600,00	13.192,16	407,84
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	60.755,45	61.860,00	69.027,32	-7.167,32
14	66	Abschreibungen	-7.170,58		19.910,95	-19.910,95
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.733,17	4.200,00	4.472,44	-272,44
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	47.099,99	50.000,00	46.994,01	3.005,99
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	309.755,98	325.460,00	328.207,89	-2.747,89
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	307.788,40	310.460,00	328.207,89	-17.747,89
21	56, 57	Finanzerträge	-8.618,41	-11.200,00	-28.218,71	17.018,71
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	1.243,24	500,00	6.753,31	-6.253,31
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	-7.375,17	-10.700,00	-21.465,40	10.765,40
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-10.585,99	-26.200,00	-28.218,71	2.018,71
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	310.999,22	325.960,00	334.961,20	-9.001,20
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	300.413,23	299.760,00	306.742,49	-6.982,49
25	59	Außerordentliche Erträge	-58,79		-196,44	196,44
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	5,39		52,06	-52,06
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-53,40		-144,38	144,38
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	300.359,83	299.760,00	306.598,11	-6.836,11
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-300.413,23	-299.760,00	-434.148,09	134.388,09
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			127.405,60	-127.405,60
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-300.413,23	-299.760,00	-306.742,49	6.982,49
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-53,40		-144,38	144,38

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.196,67	8.500,00	906,19	7.593,81
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.432,47	22.700,00	12.425,25	10.274,75
14	66	Abschreibungen	87,26	90,00	87,26	2,74
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	15.700,00	16.000,00	15.664,68	335,32
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	28.416,40	47.290,00	29.083,38	18.206,62
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	28.416,40	47.290,00	29.083,38	18.206,62
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	28.416,40	47.290,00	29.083,38	18.206,62
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	28.416,40	47.290,00	29.083,38	18.206,62
25	59	Außerordentliche Erträge	-33,89			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-33,89			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	28.382,51	47.290,00	29.083,38	18.206,62
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-29.682,40	-47.290,00	-41.210,32	-6.079,68
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.266,00		12.126,94	-12.126,94
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-28.416,40	-47.290,00	-29.083,38	-18.206,62
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-33,89			

Kennzahlen Produkt - 010004 Personalwesen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	77	81	81
Kosten der Fort- und Weiterbildung pro Mitarbeiter (ohne Brandschutz)	163,17 €	370,91 €	695,00 €
Anzahl der Sitzungen des Personalrats	13	14	12

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte			-1.875,95	1.875,95
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen			-134,35	134,35
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen			-4.500,00	4.500,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-272,15	272,15
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)			-6.782,45	6.782,45
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	410.039,37	428.500,00	450.479,17	-21.979,17
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	28.771,53	30.400,00	30.150,96	249,04
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	85.974,72	120.835,00	76.268,04	44.566,96
14	66	Abschreibungen	74.465,85	74.200,00	76.121,78	-1.921,78
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen			5.107,55	-5.107,55
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	3.481,48	3.335,00	2.246,56	1.088,44
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	602.732,95	657.270,00	640.374,06	16.895,94
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	602.732,95	657.270,00	633.591,61	23.678,39
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)			-6.782,45	6.782,45
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	602.732,95	657.270,00	640.374,06	16.895,94
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	602.732,95	657.270,00	633.591,61	23.678,39
25	59	Außerordentliche Erträge	-812,00		-1.499,00	1.499,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			2.580,00	-2.580,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-812,00		1.081,00	-1.081,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	601.920,95	657.270,00	634.672,61	22.597,39
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-639.040,78	-696.620,00	-739.912,66	43.292,66
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	36.307,83	39.350,00	106.321,05	-66.971,05
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-602.732,95	-657.270,00	-633.591,61	-23.678,39
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-812,00		1.081,00	-1.081,00

Kennzahlen Produkt - 010077 Bauhof

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	10	9	9
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,9
Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter pro Straßenkilometer	0,40	0,36	2,76
Zu unterhaltende Grünfläche in Quadratmetern	202.333	202.333	202.333
Zu unterhaltende Grünfläche in Quadratmetern pro Mitarbeiter/in	20.2333,3	22.481,4	22.481,4

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen		-1.200,00	-673,20	-526,80
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-1.200,00	-673,20	-526,80
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen		85,00	190,54	-105,54
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	6.620,81	19.300,00	19.246,02	53,98
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	6.620,81	19.385,00	19.436,56	-51,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	6.620,81	18.185,00	18.763,36	-578,36
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-1.200,00	-673,20	-526,80
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	6.620,81	19.385,00	19.436,56	-51,56
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	6.620,81	18.185,00	18.763,36	-578,36
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	6.620,81	18.185,00	18.763,36	-578,36
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	42.222,78	47.670,00	42.928,09	4.741,91
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	42.222,78	47.670,00	42.928,09	4.741,91
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	48.843,59	65.855,00	61.691,45	4.163,55

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-50.396,32	-54.325,00	-77.907,15	23.582,15
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-2.702,79		-2.408,04	2.408,04
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-16.986,55			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-70.085,66	-54.325,00	-80.315,19	25.990,19
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	176.559,31	176.500,00	190.425,15	-13.925,15
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	11.666,07	11.980,00	12.767,61	-787,61
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	65.508,19	61.410,00	72.215,78	-10.805,78
14	66	Abschreibungen	2.654,59	1.310,00	1.324,00	-14,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	4.530,14	4.000,00	4.241,79	-241,79
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	19,63	20,00	174,50	-154,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	260.937,93	255.220,00	281.148,83	-25.928,83
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	190.852,27	200.895,00	200.833,64	61,36
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-70.085,66	-54.325,00	-80.315,19	25.990,19
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	260.937,93	255.220,00	281.148,83	-25.928,83
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	190.852,27	200.895,00	200.833,64	61,36
25	59	Außerordentliche Erträge	-501,00		-285,00	285,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			5,00	-5,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-501,00		-280,00	280,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	190.351,27	200.895,00	200.553,64	341,36
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-129.171,43	-142.590,00	-143.620,93	1.030,93
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	170.100,29	196.715,00	163.752,95	32.962,05
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	40.928,86	54.125,00	20.132,02	33.992,98
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	231.280,13	255.020,00	220.685,66	34.334,34

Kennzahlen Produkt - 021101 Ordnungsangelegenheiten

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Personalausweise	603	630	650
Anzahl der Reisepässe	125	165	180
Anzahl der Kinderreisepässe	34	50	50
Anzahl der Anmeldungen	377	369	405
Anzahl der Ummeldungen	136	127	10
Anzahl der Abmeldungen	7	7	7
Anzahl der Melderegisterauskünfte	90	58	90
Anzahl der Geburten	3	1	2
Anzahl der Sterbefälle	40	40	35
Anzahl der Vaterschaftsanerkennungen	13	12	7
Anzahl der Eheschließungen und Lebenspartnerschaften	28	22	23
Auslastung des gemeindeeigenen Trauzimmers in Prozent	96,43	81,82	90
Anzahl der aufgenommenen Verstöße im fließenden Verkehr	0	1.235	5.000
Anzahl der aufgenommenen Verstöße im ruhenden Verkehr	200	170	350

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-865,76	-500,00		-500,00
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-2.899,48	-2.550,00	-2.551,57	1,57
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-1.000,00	-250,00		-250,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-21.368,02	-21.370,00	-21.371,00	1,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-2.212,27			
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-28.345,53	-24.670,00	-23.922,57	-747,43
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	4.566,93	8.800,00	7.526,03	1.273,97
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	114.985,40	150.520,00	133.533,09	16.986,91
14	66	Abschreibungen	73.181,20	68.590,00	74.601,54	-6.011,54
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	1.411,57	1.100,00	1.461,57	-361,57
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	621,72	625,00	621,72	3,28
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	194.766,82	229.635,00	217.743,95	11.891,05
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	166.421,29	204.965,00	193.821,38	11.143,62
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-28.345,53	-24.670,00	-23.922,57	-747,43
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	194.766,82	229.635,00	217.743,95	11.891,05
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	166.421,29	204.965,00	193.821,38	11.143,62
25	59	Außerordentliche Erträge			-800,00	800,00
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			301,52	-301,52
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			-498,48	498,48
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	166.421,29	204.965,00	193.322,90	11.642,10
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	63.064,98	58.670,00	49.738,63	8.931,37
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	63.064,98	58.670,00	49.738,63	8.931,37
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	229.486,27	263.635,00	243.061,53	20.573,47

Kennzahlen Produkt - 021301 Brandschutz

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Einsätze	12	25	25
- davon blinde Alarmer	2	8	4
Anzahl der Mitglieder (31.12.)	98	103	95
Anzahl der Mitglieder der Jugendfeuerwehr (31.12.)	14	14	16
Anzahl der Übungen	20	36	65

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		2.000,00	5.761,66	-3.761,66
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	3.074,64	3.200,00	3.690,12	-490,12
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	3.074,64	5.200,00	9.451,78	-4.251,78

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
09	53	Sonstige ordentliche Erträge		-300,00		-300,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-300,00		-300,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.348,93	6.600,00	1.173,30	5.426,70
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.830,00	9.000,00	8.826,75	173,25
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	14.178,93	15.600,00	10.000,05	5.599,95
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	14.178,93	15.300,00	10.000,05	5.299,95
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-300,00		-300,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	14.178,93	15.600,00	10.000,05	5.599,95
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	14.178,93	15.300,00	10.000,05	5.299,95
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			350,00	-350,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			350,00	-350,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	14.178,93	15.300,00	10.350,05	4.949,95
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.434,82	12.110,00	11.766,13	343,87
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	10.434,82	12.110,00	11.766,13	343,87
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	24.613,75	27.410,00	22.116,18	5.293,82

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-337,00	-335,00	-338,45	3,45
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-337,00	-335,00	-338,45	3,45
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	39.489,66	15.215,00	9.709,02	5.505,98
14	66	Abschreibungen	5.692,00	5.690,00	5.691,00	-1,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	45.181,66	20.905,00	15.400,02	5.504,98
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	44.844,66	20.570,00	15.061,57	5.508,43
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-337,00	-335,00	-338,45	3,45
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	45.181,66	20.905,00	15.400,02	5.504,98
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	44.844,66	20.570,00	15.061,57	5.508,43
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			-173,55	173,55
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			-173,55	173,55
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	44.844,66	20.570,00	14.888,02	5.681,98
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	28.205,74	27.470,00	20.487,05	6.982,95
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	28.205,74	27.470,00	20.487,05	6.982,95
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	73.050,40	48.040,00	35.375,07	12.664,93

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-1.042,63	-1.500,00	-238,81	-1.261,19
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-3.379,80	-5.000,00	-2.913,80	-2.086,20
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-1.000,00	-7.500,00		-7.500,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-2.186,00	-2.185,00	-2.184,00	-1,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-7.608,43	-16.185,00	-5.336,61	-10.848,39
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	55.245,67	56.260,00	51.072,72	5.187,28
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	3.131,10	3.230,00	3.042,84	187,16
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31.560,33	39.665,00	28.914,70	10.750,30
14	66	Abschreibungen	12.862,45	11.700,00	11.779,38	-79,38
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	64,48	65,00	64,48	0,52
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	102.864,03	110.920,00	94.874,12	16.045,88
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	95.255,60	94.735,00	89.537,51	5.197,49
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-7.608,43	-16.185,00	-5.336,61	-10.848,39
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	102.864,03	110.920,00	94.874,12	16.045,88
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	95.255,60	94.735,00	89.537,51	5.197,49
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	61,18		4,00	-4,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	61,18		4,00	-4,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	95.316,78	94.735,00	89.541,51	5.193,49
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	51.159,59	66.740,00	50.874,69	15.865,31
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	51.159,59	66.740,00	50.874,69	15.865,31
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	146.476,37	161.475,00	140.416,20	21.058,80

Kennzahlen Produkt - 043201 Bücherei

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12)	4	3	3
Anzahl der aktiven Mitglieder	442	337	600
- davon Kinder und Jugendliche	356	103	500
Anzahl der Neuanmeldungen	49	50	80
Anzahl der Medienausleihen	23.478	16.711	24.000

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	852,09	860,00	855,83	4,17
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	153,39	155,00	153,39	1,61
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.005,48	1.015,00	1.009,22	5,78
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.005,48	1.015,00	1.009,22	5,78
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	1.005,48	1.015,00	1.009,22	5,78
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.005,48	1.015,00	1.009,22	5,78
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	153,39			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	153,39			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	1.158,87	1.015,00	1.009,22	5,78
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen		25.070,00		25.070,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen		25.070,00		25.070,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.158,87	26.085,00	1.009,22	25.075,78

Produkt - 051301 - Aufnahme und Unterbringung von Flüchtlingen nach dem Landesaufnahmengesetz

zu § 48 Abs. 1

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-3.670,00		-2.850,00	2.850,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-3.670,00		-2.850,00	2.850,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	678,34		277,45	-277,45
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen			240,00	-240,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	678,34		517,45	-517,45
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-2.991,66		-2.332,55	2.332,55
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-3.670,00		-2.850,00	2.850,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	678,34		517,45	-517,45
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-2.991,66		-2.332,55	2.332,55
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-1.500,20			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-1.500,20			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-4.491,86		-2.332,55	2.332,55
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	115,36		141,41	-141,41
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	115,36		141,41	-141,41
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-4.376,50		-2.191,14	2.191,14

Produkt - 054101 - Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege
Teilergebnisrechnung

Muster 18
 zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.134,50		7.757,10	-7.757,10
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	750,00	750,00	750,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	8.884,50	750,00	8.507,10	-7.757,10
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	8.884,50	750,00	8.507,10	-7.757,10
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	8.884,50	750,00	8.507,10	-7.757,10
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	8.884,50	750,00	8.507,10	-7.757,10
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	8.884,50	750,00	8.507,10	-7.757,10
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen		7.500,00		7.500,00
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen		7.500,00		7.500,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	8.884,50	8.250,00	8.507,10	-257,10

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-2.500,00		-2.500,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-2.500,00		-2.500,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		10.000,00	4.341,10	5.658,90
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen		1.500,00	650,00	850,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)		11.500,00	4.991,10	6.508,90
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)		9.000,00	4.991,10	4.008,90
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-2.500,00		-2.500,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)		11.500,00	4.991,10	6.508,90
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)		9.000,00	4.991,10	4.008,90
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)		9.000,00	4.991,10	4.008,90
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	23.850,34	17.280,00	24.356,09	-7.076,09
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	23.850,34	17.280,00	24.356,09	-7.076,09
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	23.850,34	26.280,00	29.347,19	-3.067,19

Kennzahlen Produkt - 054201 Sonstige Soziale Hilfen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Veranstaltungen für Senioren	0	0	2
Anzahl der Veranstaltungsteilnehmer an den Seniorenausflügen	0	0	150

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	90.478,20	95.000,00	96.505,76	-1.505,76
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	90.478,20	95.000,00	96.505,76	-1.505,76
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	90.478,20	95.000,00	96.505,76	-1.505,76
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	90.478,20	95.000,00	96.505,76	-1.505,76
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	90.478,20	95.000,00	96.505,76	-1.505,76
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	15.327,95		1.659,72	-1.659,72
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	15.327,95		1.659,72	-1.659,72
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	105.806,15	95.000,00	98.165,48	-3.165,48
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	9.774,24	10.260,00	11.489,27	-1.229,27
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	9.774,24	10.260,00	11.489,27	-1.229,27
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	115.580,39	105.260,00	109.654,75	-4.394,75

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	4.154,51	5.650,00	2.785,29	2.864,71
14	66	Abschreibungen	2.774,92	2.775,00	2.774,60	0,40
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	47.115,09	55.000,00	50.100,00	4.900,00
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	355,00	355,00	355,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	54.399,52	63.780,00	56.014,89	7.765,11
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	54.399,52	63.780,00	56.014,89	7.765,11
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	54.399,52	63.780,00	56.014,89	7.765,11
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	54.399,52	63.780,00	56.014,89	7.765,11
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			36,00	-36,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			36,00	-36,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	54.399,52	63.780,00	56.050,89	7.729,11
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	14.332,20	15.330,00	14.479,94	850,06
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	14.332,20	15.330,00	14.479,94	850,06
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	68.731,72	79.110,00	70.530,83	8.579,17

Kennzahlen Produkt - 064501 Jugendarbeit

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Kinder und Jugendlichen in Gruppenangeboten	70	80	100
Anzahl der Kinder und Jugendlichen in offenen Angeboten	8	12	30
Inanspruchnahme gesamt	78	92	130

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-6.765,60	-21.500,00	-1.704,02	-19.795,98
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-212.081,46	-273.685,00	-281.742,25	8.057,25
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-88.354,90	-45.660,00	-41.067,25	-4.592,75
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-998.896,83	-954.270,00	-990.703,26	36.433,26
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-32.543,00	-32.540,00	-32.542,00	2,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-11.394,72	11.394,72
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.338.641,79	-1.327.655,00	-1.359.153,50	31.498,50
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	1.551.256,75	1.919.900,00	1.797.078,95	122.821,05
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	97.621,12	128.970,00	116.109,15	12.860,85
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	554.547,46	441.555,00	338.715,39	102.839,61
14	66	Abschreibungen	171.954,13	160.565,00	175.083,37	-14.518,37
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.298,60		29.768,18	-29.768,18
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.252,51	2.500,00	1.363,74	1.136,26
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	2.384.930,57	2.653.490,00	2.458.118,78	195.371,22
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.046.288,78	1.325.835,00	1.098.965,28	226.869,72
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.338.641,79	-1.327.655,00	-1.359.153,50	31.498,50
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	2.384.930,57	2.653.490,00	2.458.118,78	195.371,22
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.046.288,78	1.325.835,00	1.098.965,28	226.869,72
25	59	Außerordentliche Erträge	-400,40		-99,18	99,18
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	876,25		3.219,47	-3.219,47
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	475,85		3.120,29	-3.120,29
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	1.046.764,63	1.325.835,00	1.102.085,57	223.749,43
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	391.052,55	403.230,00	383.833,30	19.396,70
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	391.052,55	403.230,00	383.833,30	19.396,70
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	1.437.817,18	1.729.065,00	1.485.918,87	243.146,13

Kennzahlen Produkt - 064601 Tageseinrichtungen für Kinder

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter (31.12.)	43	47	47
Anzahl der Kinder unter 3 Jahren in Gemeindekindergärten (31.12.)	42	37	51
Anzahl der Kinder über 3 Jahren in Gemeindekindergärten (31.12.)	141	146	158
Anzahl der Kinder gesamt in Gemeindekindergärten (31.12.)	183	183	209
Anzahl der belegbaren Plätze gesamt in Gemeindekindergärten (31.12.)	228	228	228

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	2.280,69	9.800,00	13.606,67	-3.806,67
14	66	Abschreibungen	14.540,75	14.335,00	17.160,52	-2.825,52
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	16.821,44	24.135,00	30.767,19	-6.632,19
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	16.821,44	24.135,00	30.767,19	-6.632,19
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	16.821,44	24.135,00	30.767,19	-6.632,19
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	16.821,44	24.135,00	30.767,19	-6.632,19
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			2.724,57	-2.724,57
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			2.724,57	-2.724,57
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	16.821,44	24.135,00	33.491,76	-9.356,76
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	15.081,13	22.460,00	57.017,36	-34.557,36
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	15.081,13	22.460,00	57.017,36	-34.557,36
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	31.902,57	46.595,00	90.509,12	-43.914,12

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ././ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
14	66	Abschreibungen	260,00			
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	260,00			
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	260,00			
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	260,00			
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	260,00			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	260,00			
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	260,00			

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
09	53	Sonstige ordentliche Erträge		-250,00		-250,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-250,00		-250,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	63.350,73	157.870,00	29.708,70	128.161,30
14	66	Abschreibungen	5.063,81	5.710,00	6.266,80	-556,80
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	68.414,54	163.580,00	35.975,50	127.604,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	68.414,54	163.330,00	35.975,50	127.354,50
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-250,00		-250,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	68.414,54	163.580,00	35.975,50	127.604,50
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	68.414,54	163.330,00	35.975,50	127.354,50
25	59	Außerordentliche Erträge	-298,04		-41,69	41,69
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			496,20	-496,20
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-298,04		454,51	-454,51
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	68.116,50	163.330,00	36.430,01	126.899,99
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	47.493,91	50.460,00	37.649,32	12.810,68
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	47.493,91	50.460,00	37.649,32	12.810,68
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	115.610,41	213.790,00	74.079,33	139.710,67

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Produkt - 096101 - Stadtplanung, Vermessung, Bauordnung
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	71.734,65	67.500,00	39.665,49	27.834,51
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	71.734,65	67.500,00	39.665,49	27.834,51
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	71.734,65	67.500,00	39.665,49	27.834,51
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	149,30	200,00	136,78	63,22
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	149,30	200,00	136,78	63,22
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	71.883,95	67.700,00	39.802,27	27.897,73
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	71.883,95	67.700,00	39.802,27	27.897,73
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	71.883,95	67.700,00	39.802,27	27.897,73
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	29.117,27	34.950,00	21.344,47	13.605,53
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	29.117,27	34.950,00	21.344,47	13.605,53
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	101.001,22	102.650,00	61.146,74	41.503,26

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-984,00	-2.000,00	-960,00	-1.040,00
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-2.531,68			
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-12.938,00	-50.000,00		-50.000,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-16.453,68	-52.000,00	-960,00	-51.040,00
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	226.049,18	295.300,00	195.695,03	99.604,97
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	15.089,13	20.300,00	17.263,51	3.036,49
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	22.293,99	86.515,00	32.517,03	53.997,97
14	66	Abschreibungen	678,00	680,00	678,00	2,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	8.440,89	12.000,00		12.000,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	272.551,19	414.795,00	246.153,57	168.641,43
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	256.097,51	362.795,00	245.193,57	117.601,43
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-16.453,68	-52.000,00	-960,00	-51.040,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	272.551,19	414.795,00	246.153,57	168.641,43
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	256.097,51	362.795,00	245.193,57	117.601,43
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	5.875,46			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	5.875,46			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	261.972,97	362.795,00	245.193,57	117.601,43
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-394.835,56	-459.610,00	-319.765,32	-139.844,68
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	160.905,82	189.150,00	170.416,99	18.733,01
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-233.929,74	-270.460,00	-149.348,33	-121.111,67
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	28.043,23	92.335,00	95.845,24	-3.510,24

Kennzahlen Produkt - 106001 Bauverwaltung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Anträge auf Vorkaufsverzicht	41	40	50

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		10.000,00		10.000,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)		10.000,00		10.000,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)		10.000,00		10.000,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)		10.000,00		10.000,00
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)		10.000,00		10.000,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)		10.000,00		10.000,00
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen		10.000,00		10.000,00

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-951.759,28	-920.725,00	-934.978,35	14.253,35
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen		-4.500,00		-4.500,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-93.038,27	-116.025,00	-43.573,53	-72.451,47
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-392,70	392,70
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.044.797,55	-1.041.250,00	-978.944,58	-62.305,42
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	193.067,92	191.830,00	191.595,34	234,66
14	66	Abschreibungen	211.831,76	165.425,00	167.375,41	-1.950,41
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	504.743,08	504.420,00	529.974,45	-25.554,45
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	909.642,76	861.675,00	888.945,20	-27.270,20
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-135.154,79	-179.575,00	-89.999,38	-89.575,62
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.044.797,55	-1.041.250,00	-978.944,58	-62.305,42
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	909.642,76	861.675,00	888.945,20	-27.270,20
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-135.154,79	-179.575,00	-89.999,38	-89.575,62
25	59	Außerordentliche Erträge	-96,03		-4.694,19	4.694,19
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	4.940,43		318,12	-318,12
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	4.844,40		-4.376,07	4.376,07
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-130.310,39	-179.575,00	-94.375,45	-85.199,55
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-127.595,00	-127.595,00	-127.595,00	
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	236.323,97	297.260,00	204.631,29	92.628,71
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	108.728,97	169.665,00	77.036,29	92.628,71
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-21.581,42	-9.910,00	-17.339,16	7.429,16

Kennzahlen Produkt - 117001 Abwasserbeseitigung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Preis für Abwasser pro Kubikmeter	2,47 €	2,64 €	2,64 €
Zu unterhaltende Kilometer Kanal	34,6	34,6	34,6
Kosten der Kanalunterhaltung pro Kilometer	29.575,50 €	36.943,36 €	31.150,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 / Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-5.425,50		-2.747,90	2.747,90
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-350.604,29	-429.635,00	-442.115,77	12.480,77
03	548-549	Kostensatzleistungen und -erstattungen	-7.641,74	-3.355,00	-9.370,94	6.015,94
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-363.671,53	-432.990,00	-454.234,61	21.244,61
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	520,76	530,00	521,56	8,44
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	335.762,39	327.920,00	367.260,62	-39.340,62
14	66	Abschreibungen	23,84		998,54	-998,54
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	336.306,99	328.450,00	368.780,72	-40.330,72
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 J. Nr. 19)	-27.364,54	-104.540,00	-85.453,89	-19.086,11
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-363.671,53	-432.990,00	-454.234,61	21.244,61
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	336.306,99	328.450,00	368.780,72	-40.330,72
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-27.364,54	-104.540,00	-85.453,89	-19.086,11
25	59	Außerordentliche Erträge	-2.024,05		-730,62	730,62
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.673,15			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 J. Nr. 26)	-350,90		-730,62	730,62
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-27.715,44	-104.540,00	-86.184,51	-18.355,49
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen		-7.500,00		-7.500,00
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	64.981,66	86.890,00	77.065,92	9.824,08
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	64.981,66	79.390,00	77.065,92	2.324,08
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	37.266,22	-25.150,00	-9.118,59	-16.031,41

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-614.476,16	-592.565,00	-558.610,56	-33.954,44
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-154,89		-167,23	167,23
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-34.408,36	-8.440,00	-13.491,47	5.051,47
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-649.039,41	-601.005,00	-572.269,26	-28.735,74
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	431.098,85	383.640,00	444.895,29	-61.255,29
14	66	Abschreibungen	74.071,21	51.470,00	57.208,22	-5.738,22
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	80,00	370,00	210,00	160,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	505.250,06	435.480,00	502.313,51	-66.833,51
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-143.789,35	-165.525,00	-69.955,75	-95.569,25
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-649.039,41	-601.005,00	-572.269,26	-28.735,74
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	505.250,06	435.480,00	502.313,51	-66.833,51
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-143.789,35	-165.525,00	-69.955,75	-95.569,25
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	14.204,84		26.766,97	-26.766,97
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	14.204,84		26.766,97	-26.766,97
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-129.584,51	-165.525,00	-43.188,78	-122.336,22
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-17.905,00	-18.180,00	-17.905,00	-275,00
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	263.183,14	280.770,00	221.089,23	59.680,77
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	245.278,14	262.590,00	203.184,23	59.405,77
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	115.693,63	97.065,00	159.995,45	-62.930,45

Kennzahlen Produkt - 118101 Wasserversorgung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Preis für Frischwasser pro Kubikmeter	2,30 €	2,34 €	2,34 €
Zu unterhaltende Kilometer Wasserleitungen	29,2	29,2	29,2
Kosten der Wasserleitungsunterhaltung pro Kilometer	11.977,66 €	25.077,56 €	24.400,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-19.172,19			
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-127.895,46	-36.255,00	-94.133,00	57.878,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-3.693,25	3.693,25
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-147.067,65	-36.255,00	-97.826,25	61.571,25
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	157.888,56	153.000,00	150.767,68	2.232,32
14	66	Abschreibungen	172.436,89	66.780,00	185.549,56	-118.769,56
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	330.325,45	219.780,00	336.317,24	-116.537,24
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	183.257,80	183.525,00	238.490,99	-54.965,99
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-147.067,65	-36.255,00	-97.826,25	61.571,25
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	330.325,45	219.780,00	336.317,24	-116.537,24
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	183.257,80	183.525,00	238.490,99	-54.965,99
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	18,00		3.009,53	-3.009,53
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	18,00		3.009,53	-3.009,53
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	183.275,80	183.525,00	241.500,52	-57.975,52
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	211.564,08	231.875,00	261.327,16	-29.452,16
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	211.564,08	231.875,00	261.327,16	-29.452,16
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	394.839,88	415.400,00	502.827,68	-87.427,68

Kennzahlen Produkt - 126301 Gemeindestraßen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,9
Kosten der Straßenunterhaltung pro Kilometer	21.939,58 €	24.317,97 €	23.390,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	106.283,80	98.500,00	101.956,53	-3.456,53
14	66	Abschreibungen	4.900,11	4.600,00	4.740,00	-140,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	111.183,91	103.100,00	106.696,53	-3.596,53
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	110.792,91	102.710,00	106.305,53	-3.595,53
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-391,00	-390,00	-391,00	1,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	111.183,91	103.100,00	106.696,53	-3.596,53
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	110.792,91	102.710,00	106.305,53	-3.595,53
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	2.334,96			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	2.334,96			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	113.127,87	102.710,00	106.305,53	-3.595,53
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.585,79	11.640,00	7.256,78	4.383,22
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	10.585,79	11.640,00	7.256,78	4.383,22
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	123.713,66	114.350,00	113.562,31	787,69

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 / . Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	--

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	8.504,92	10.500,00	12.160,48	-1.660,48
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	66.803,77	57.400,00	10.025,32	47.374,68
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	66.803,77	57.400,00	10.025,32	47.374,68
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	75.308,69	67.900,00	22.185,80	45.714,20

Kennzahlen Produkt - 126306 Straßenreinigung

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Zu unterhaltende Straßenkilometer	24,7	24,7	24,9
Kosten der Straßenreinigung pro Kilometer	3.048,93 €	898,21 €	3.440,00 €

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		-2.445,00	-4.888,00	2.443,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)		-2.445,00	-4.888,00	2.443,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	1.886,32		8.869,00	-8.869,00
14	66	Abschreibungen		2.575,00	5.150,00	-2.575,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	1.886,32	2.575,00	14.019,00	-11.444,00
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	1.886,32	130,00	9.131,00	-9.001,00
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)		-2.445,00	-4.888,00	2.443,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	1.886,32	2.575,00	14.019,00	-11.444,00
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	1.886,32	130,00	9.131,00	-9.001,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	1.886,32	130,00	9.131,00	-9.001,00
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	3.187,88	3.240,00	3.972,44	-732,44
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	3.187,88	3.240,00	3.972,44	-732,44
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	5.074,20	3.370,00	13.103,44	-9.733,44

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-3.676,00	-3.675,00	-3.676,00	1,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-3.676,00	-3.675,00	-3.676,00	1,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen		5.000,00	330,13	4.669,87
14	66	Abschreibungen	17.258,00	17.260,00	17.256,00	4,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	17.258,00	22.260,00	17.586,13	4.673,87
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	13.582,00	18.585,00	13.910,13	4.674,87
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-3.676,00	-3.675,00	-3.676,00	1,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	17.258,00	22.260,00	17.586,13	4.673,87
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	13.582,00	18.585,00	13.910,13	4.674,87
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	13.582,00	18.585,00	13.910,13	4.674,87
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen			1.858,11	-1.858,11
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen			1.858,11	-1.858,11
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	13.582,00	18.585,00	15.768,24	2.816,76

Kennzahlen Produkt - 126308 Brücken und Durchlässe

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Brückenbauwerke	9	9	9

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-1.446,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.446,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	31,21	50,00	12.137,11	-12.087,11
14	66	Abschreibungen	18.129,51	18.835,00	18.836,00	-1,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	18.160,72	18.885,00	30.973,11	-12.088,11
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	16.714,72	17.440,00	29.526,11	-12.086,11
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.446,00	-1.445,00	-1.447,00	2,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	18.160,72	18.885,00	30.973,11	-12.088,11
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	16.714,72	17.440,00	29.526,11	-12.086,11
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			2,00	-2,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			2,00	-2,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	16.714,72	17.440,00	29.528,11	-12.088,11
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.156,99	12.430,00	7.404,95	5.025,05
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	10.156,99	12.430,00	7.404,95	5.025,05
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	26.871,71	29.870,00	36.933,06	-7.063,06

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	24.167,64	45.075,00	15.025,26	30.049,74
14	66	Abschreibungen	3.790,42	3.655,00	5.576,27	-1.921,27
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	27.958,06	48.730,00	20.601,53	28.128,47
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	27.958,06	48.730,00	20.601,53	28.128,47
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	27.958,06	48.730,00	20.601,53	28.128,47
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	27.958,06	48.730,00	20.601,53	28.128,47
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			15,00	-15,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)			15,00	-15,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	27.958,06	48.730,00	20.616,53	28.113,47
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	25.705,06	26.880,00	9.312,13	17.567,87
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	25.705,06	26.880,00	9.312,13	17.567,87
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	53.663,12	75.610,00	29.928,66	45.681,34

Produkt - 135801 - Park- und Gartenanlagen/Öffentliche Grünflächen
Teilergebnisrechnung

Muster 18
 zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	417,94	1.000,00	444,90	555,10
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.449,01	6.550,00	26.665,66	-20.115,66
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	5.866,95	7.550,00	27.110,56	-19.560,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	5.866,95	7.550,00	27.110,56	-19.560,56
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	5.866,95	7.550,00	27.110,56	-19.560,56
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	5.866,95	7.550,00	27.110,56	-19.560,56
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	33,28		138,19	-138,19
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	33,28		138,19	-138,19
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	5.900,23	7.550,00	27.248,75	-19.698,75
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	108.838,23	76.370,00	130.603,54	-54.233,54
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	108.838,23	76.370,00	130.603,54	-54.233,54
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	114.738,46	83.920,00	157.852,29	-73.932,29

Produkt - 136901 - Öffentliche Gewässer / Wasserbauliche Anlagen
Teilergebnisrechnung

Muster 18
 zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	8.801,70	25.000,00	1.068,62	23.931,38
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	10.901,82	12.500,00	10.901,82	1.598,18
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	19.703,52	37.500,00	11.970,44	25.529,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	19.703,52	37.500,00	11.970,44	25.529,56
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	19.703,52	37.500,00	11.970,44	25.529,56
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	19.703,52	37.500,00	11.970,44	25.529,56
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	19.703,52	37.500,00	11.970,44	25.529,56
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.795,32	12.950,00	8.039,38	4.910,62
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	10.795,32	12.950,00	8.039,38	4.910,62
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	30.498,84	50.450,00	20.009,82	30.440,18

Teilergebnrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-51.566,14	-71.585,00	-51.940,41	-19.644,59
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-1.356,00	-1.600,00	-1.902,00	302,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-1.420,00	1.420,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-52.922,14	-73.185,00	-55.262,41	-17.922,59
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	69.887,00	84.050,00	57.526,57	26.523,43
14	66	Abschreibungen	20.975,40	19.225,00	19.359,78	-134,78
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	26,54	30,00	26,54	3,46
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	90.888,94	103.305,00	76.912,89	26.392,11
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	37.966,80	30.120,00	21.650,48	8.469,52
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-52.922,14	-73.185,00	-55.262,41	-17.922,59
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	90.888,94	103.305,00	76.912,89	26.392,11
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	37.966,80	30.120,00	21.650,48	8.469,52
25	59	Außerordentliche Erträge	-355,02			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			35,00	-35,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-355,02		35,00	-35,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	37.611,78	30.120,00	21.685,48	8.434,52
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	157.713,01	170.985,00	134.419,24	36.565,76
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	157.713,01	170.985,00	134.419,24	36.565,76
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	195.324,79	201.105,00	156.104,72	45.000,28

Kennzahlen Produkt - 137501 Friedhofs- und Bestattungswesen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Anzahl der Leichenbeisetzungen	3	3	2
Anzahl der Urnenbeisetzungen	52	46	40
- davon Beisetzungen auf den Friedparks	28	16	25
Anzahl der Nutzungen der Kühlzelle in Tagen	41	44	40
Anzahl der Nutzungen der Trauerhallen in Tagen	12	15	20
- Kostendeckung durch Nutzungsgebühren in Prozent	13,81	17,51	17

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-182.585,11	-139.600,00	-114.430,85	-25.169,15
03	548-549	Kostenersatzleistungen und -erstattungen	-16.023,27	-21.000,00	-16.120,55	-4.879,45
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-86.035,40	-7.500,00	-10.849,95	3.349,95
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-659,00	-660,00	-659,00	-1,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-8.200,00	-10.100,00	-8.275,00	-1.825,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-293.502,78	-178.860,00	-150.335,35	-28.524,65
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	59.426,96	77.400,00	66.798,53	10.601,47
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	3.439,16	3.900,00	3.815,27	84,73
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	256.241,74	173.300,00	118.517,00	54.783,00
14	66	Abschreibungen	7.935,63	20.135,00	21.765,93	-1.630,93
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	1.149,00		921,00	-921,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	328.192,49	274.735,00	211.817,73	62.917,27
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	34.689,71	95.875,00	61.482,38	34.392,62
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-293.502,78	-178.860,00	-150.335,35	-28.524,65
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufw. (Nr.19+Nr.22)	328.192,49	274.735,00	211.817,73	62.917,27
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	34.689,71	95.875,00	61.482,38	34.392,62
25	59	Außerordentliche Erträge	-9.014,73		-739,58	739,58
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.056,38		4.500,57	-4.500,57
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-7.958,35		3.760,99	-3.760,99
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	26.731,36	95.875,00	65.243,37	30.631,63
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	31.212,31	45.450,00	51.085,67	-5.635,67
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	31.212,31	45.450,00	51.085,67	-5.635,67
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	57.943,67	141.325,00	116.329,04	24.995,96

Kennzahlen Produkt - 138501 Forstwirtschaft

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Forstflächen (in ha)	624,1	624,1	624,1
- davon Wirtschaftswald (in ha)	553,9	553,9	553,9
Einschlag (Efm)	4.911	1.391	3.144
Soll-Einschlag in Festmeter pro Hektar Wald im regelmäßigen Betrieb (WirB) laut Forsteinrichtung	5,43	5,43	5,43
Einschlag in Festmeter pro Hektar WirB	8,87	2,44	5,68
- davon Schadholzanfall in Festmeter pro Hektar WirB	7,88	1,54	3,45

Produkt - 138502 - Landwirtschaftliche Angelegenheiten
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen			60,00	-60,00
15	71	Aufwendungen für Zuweisungen und Zuschüsse sowie besondere Finanzaufwendungen	116,20	200,00	87,44	112,56
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	116,20	200,00	147,44	52,56
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	116,20	200,00	147,44	52,56
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	116,20	200,00	147,44	52,56
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	116,20	200,00	147,44	52,56
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	116,20	200,00	147,44	52,56
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	1.926,61	1.000,00	444,29	555,71
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	1.926,61	1.000,00	444,29	555,71
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	2.042,81	1.200,00	591,73	608,27

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-8.913,00	-8.915,00	-8.913,00	-2,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-8.913,00	-8.915,00	-8.913,00	-2,00
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	11.660,62		21.689,26	-21.689,26
14	66	Abschreibungen	15.123,00	15.125,00	15.124,00	1,00
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	26.783,62	15.125,00	36.813,26	-21.688,26
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	17.870,62	6.210,00	27.900,26	-21.690,26
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-8.913,00	-8.915,00	-8.913,00	-2,00
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	26.783,62	15.125,00	36.813,26	-21.688,26
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	17.870,62	6.210,00	27.900,26	-21.690,26
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	17.870,62	6.210,00	27.900,26	-21.690,26
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	9.538,27	11.090,00	11.632,42	-542,42
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	9.538,27	11.090,00	11.632,42	-542,42
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	27.408,89	17.300,00	39.532,68	-22.232,68

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	5.391,50	10.900,00	6.073,50	4.826,50
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	14.202,88	15.360,00	14.725,49	634,51
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	14.202,88	15.360,00	14.725,49	634,51
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	19.594,38	26.260,00	20.798,99	5.461,01

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-16.291,89	-20.500,00	-10.629,37	-9.870,63
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-4.000,00			
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-13.853,00	-13.855,00	-16.517,94	2.662,94
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-9.476,45	-10.500,00	-13.843,49	3.343,49
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-43.621,34	-44.855,00	-40.990,80	-3.864,20
11	62, 63, 640-643, 647-649, 65	Personalaufwendungen	13.444,67	14.210,00	12.873,52	1.336,48
12	644-646	Versorgungsaufwendungen	252,66	270,00	261,54	8,46
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	147.712,67	266.680,00	117.231,73	149.448,27
14	66	Abschreibungen	91.870,79	110.970,00	93.012,74	17.957,26
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	10.936,40	10.950,00	10.936,40	13,60
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	264.217,19	403.080,00	234.315,93	168.764,07
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	220.595,85	358.225,00	193.325,13	164.899,87
24		24 Gesamtbetr. d. ordentl. Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-43.621,34	-44.855,00	-40.990,80	-3.864,20
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	264.217,19	403.080,00	234.315,93	168.764,07
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	220.595,85	358.225,00	193.325,13	164.899,87
25	59	Außerordentliche Erträge	-1.883,20		-1.055,73	1.055,73
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	1.474,06		-978,27	978,27
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-409,14		-2.034,00	2.034,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	220.186,71	358.225,00	191.291,13	166.933,87
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	143.605,18	154.540,00	116.886,03	37.653,97
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	143.605,18	154.540,00	116.886,03	37.653,97
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	363.791,89	512.765,00	308.177,16	204.587,84

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
03	548-549	Kostensersatzleistungen und -erstattungen	-2.400,00		-2.727,13	2.727,13
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-12.712,00	-12.710,00	-12.713,00	3,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-80.556,53	-69.065,00	-66.084,96	-2.980,04
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-95.668,53	-81.775,00	-81.525,09	-249,91
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	59.295,97	76.050,00	81.079,79	-5.029,79
14	66	Abschreibungen	28.448,91	28.050,00	28.080,72	-30,72
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	876,71	935,00	555,96	379,04
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	88.621,59	105.035,00	109.716,47	-4.681,47
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-7.046,94	23.260,00	28.191,38	-4.931,38
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-95.668,53	-81.775,00	-81.525,09	-249,91
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	88.621,59	105.035,00	109.716,47	-4.681,47
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-7.046,94	23.260,00	28.191,38	-4.931,38
25	59	Außerordentliche Erträge	-124.759,00			
26	79	Außerordentliche Aufwendungen			2,00	-2,00
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-124.759,00		2,00	-2,00
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-131.805,94	23.260,00	28.193,38	-4.933,38
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	92.317,69	113.310,00	122.076,62	-8.766,62
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	92.317,69	113.310,00	122.076,62	-8.766,62
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-39.488,25	136.570,00	150.270,00	-13.700,00

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
01	50	Privatrechtliche Leistungsentgelte	-7.632,24	-7.600,00	-7.633,58	33,58
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-18.041,08	-17.500,00	-17.903,17	403,17
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-25.673,32	-25.100,00	-25.536,75	436,75
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.908,55	2.100,00	2.168,76	-68,76
18	70, 74, 76	Sonstige ordentliche Aufwendungen	2.709,25	2.710,00	2.661,37	48,63
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	6.617,80	4.810,00	4.830,13	-20,13
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-19.055,52	-20.290,00	-20.706,62	416,62
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-25.673,32	-25.100,00	-25.536,75	436,75
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	6.617,80	4.810,00	4.830,13	-20,13
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-19.055,52	-20.290,00	-20.706,62	416,62
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	-144,99			
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-144,99			
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-19.200,51	-20.290,00	-20.706,62	416,62
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	10.769,04	36.850,00	40.561,22	-3.711,22
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	10.769,04	36.850,00	40.561,22	-3.711,22
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-8.431,47	16.560,00	19.854,60	-3.294,60

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-1.227,92	-1.250,00	-1.121,20	-128,80
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.227,92	-1.250,00	-1.121,20	-128,80
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.496,30	5.960,00	3.573,50	2.386,50
14	66	Abschreibungen	1.395,00	1.395,00	1.395,00	
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	4.891,30	7.355,00	4.968,50	2.386,50
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	3.663,38	6.105,00	3.847,30	2.257,70
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.227,92	-1.250,00	-1.121,20	-128,80
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	4.891,30	7.355,00	4.968,50	2.386,50
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	3.663,38	6.105,00	3.847,30	2.257,70
28		Jahresergebnis vor internen Leistungs- beziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	3.663,38	6.105,00	3.847,30	2.257,70
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	11.411,15	13.900,00	7.076,69	6.823,31
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	11.411,15	13.900,00	7.076,69	6.823,31
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	15.074,53	20.005,00	10.923,99	9.081,01

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
02	51	Öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte	-50,00	-500,00		-500,00
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-1.117,00	-1.115,00	-1.299,86	184,86
09	53	Sonstige ordentliche Erträge			-100,00	100,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-1.167,00	-1.615,00	-1.399,86	-215,14
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	3.621,86	4.770,00	2.155,14	2.614,86
14	66	Abschreibungen	2.126,71	2.130,00	2.815,79	-685,79
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	5.748,57	6.900,00	4.970,93	1.929,07
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	4.581,57	5.285,00	3.571,07	1.713,93
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-1.167,00	-1.615,00	-1.399,86	-215,14
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	5.748,57	6.900,00	4.970,93	1.929,07
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	4.581,57	5.285,00	3.571,07	1.713,93
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	4.581,57	5.285,00	3.571,07	1.713,93
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	12.595,51	11.850,00	7.029,50	4.820,50
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	12.595,51	11.850,00	7.029,50	4.820,50
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	17.177,08	17.135,00	10.600,57	6.534,43

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	--	---

Produkt - 157902 - Gewerbliche Erschließungsmaßnahmen
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
----------	--------	-------------	-----------------------------------	--	---	---

Produkt - 169001 - Steuern, allg.Zuweisungen, allg. Umlagen
Teilergebnisrechnung

Muster 18
zu § 48 Abs. 1

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
05	55	Steuern und steuerähnliche Erträge einschließlich Erträge aus gesetzlichen Umlagen	-5.215.229,31	-5.575.015,00	-6.149.527,45	574.512,45
06	547	Erträge aus Transferleistungen	-201.424,81	-245.170,00	-214.301,02	-30.868,98
07	540-543	Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen für laufende Zwecke und allgemeine Umlagen	-2.646.457,00	-2.259.945,00	-2.359.175,08	99.230,08
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen	-68.299,00	-70.900,00	-70.999,00	99,00
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-8.131.410,12	-8.151.030,00	-8.794.002,55	642.972,55
13	60, 61, 67-69	Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen	928,93		653,47	-653,47
14	66	Abschreibungen	1.483,72		29.579,40	-29.579,40
16	73	Steueraufwendungen einschließlich Aufwendungen ausgesetzlichen Umlageverpflichtungen	3.716.174,83	3.745.830,00	3.837.440,10	-91.610,10
19		Summe der ordentlichen Aufwendungen (Nr. 11 bis 18)	3.718.587,48	3.745.830,00	3.867.672,97	-121.842,97
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-4.412.822,64	-4.405.200,00	-4.926.329,58	521.129,58
21	56, 57	Finanzerträge	-1.527,00	-5.000,00	-3.629,00	-1.371,00
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	9.965,00	10.000,00	1.677,00	8.323,00
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	8.438,00	5.000,00	-1.952,00	6.952,00
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-8.132.937,12	-8.156.030,00	-8.797.631,55	641.601,55
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	3.728.552,48	3.755.830,00	3.869.349,97	-113.519,97
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-4.404.384,64	-4.400.200,00	-4.928.281,58	528.081,58
25	59	Außerordentliche Erträge	-250,62		-176,10	176,10
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	-250,62		-176,10	176,10
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-4.404.635,26	-4.400.200,00	-4.928.457,68	528.257,68
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	29.163,29	30.620,00	26.657,09	3.962,91
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	29.163,29	30.620,00	26.657,09	3.962,91
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-4.375.471,97	-4.369.580,00	-4.901.800,59	532.220,59

Kennzahlen Produkt - 169001 Steuern, allg. Zuweisungen, allg. Umlagen

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Steuerquote in Prozent	40,46	47,20	45

Teilergebnisrechnung

Position	Konten	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 5 ./ Sp. 6)
08	546	Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Investitionszuweisungen, -zuschüssen und Investitionsbeiträgen		-17.045,00		-17.045,00
09	53	Sonstige ordentliche Erträge	-331.257,58	-141.500,00	-136.560,03	-4.939,97
10		Summe der ordentlichen Erträge (Nr. 1 bis 9)	-331.257,58	-158.545,00	-136.560,03	-21.984,97
20		Verwaltungsergebnis (Nr. 10 ./ Nr. 19)	-331.257,58	-158.545,00	-136.560,03	-21.984,97
22	77	Zinsen und andere Finanzaufwendungen	53.176,31	50.000,00	49.841,16	158,84
23		Finanzergebnis (Nr. 21 ./ Nr. 22)	53.176,31	50.000,00	49.841,16	158,84
24		24 Gesamtbetr d. ordentl Erträge (Nr. 10 + Nr. 21)	-331.257,58	-158.545,00	-136.560,03	-21.984,97
24A		25 Gesamtb. d. ordentl. Aufwendung. (Nr.19+Nr.22)	53.176,31	50.000,00	49.841,16	158,84
24		Ordentliches Ergebnis (Nr. 20 und Nr. 23)	-278.081,27	-108.545,00	-86.718,87	-21.826,13
25	59	Außerordentliche Erträge			-1.261,99	1.261,99
26	79	Außerordentliche Aufwendungen	4.743,06		59.430,44	-59.430,44
27		Außerordentliches Ergebnis (Nr. 25 ./ Nr. 26)	4.743,06		58.168,45	-58.168,45
28		Jahresergebnis vor internen Leistungsbeziehungen (Nr. 24 und Nr. 27)	-273.338,21	-108.545,00	-28.550,42	-79.994,58
29		Erlöse der internen Leistungsbeziehungen	-399.917,60	-455.205,00	-397.738,85	-57.466,15
30		Kosten der internen Leistungsbeziehungen	15.599,17	16.490,00	17.791,72	-1.301,72
31		Ergebnis der internen Leistungsbeziehungen	-384.318,43	-438.715,00	-379.947,13	-58.767,87
32		Jahresergebnis nach internen Leistungsbeziehungen	-657.656,64	-547.260,00	-408.497,55	-138.762,45

Kennzahlen Produkt - 169101 sonst. allg. Finanzwirtschaft

	Ergebnis 2020	Ergebnis 2021	Soll 2022
Einnahmen durch Konzessionsabgaben	135.445,04 €	137.652,68 €	136.525,00 €

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	-24,92			
12	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	814,00		1.500,00	-1.500,00
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
21	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	42.606,98		10.742,78	-10.742,78
30	Summe	43.396,06		12.242,78	-12.242,78
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			-1.872,00	1.872,00
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-10.708,01			
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-165.258,27	-17.000,00	-17.885,59	885,59
44	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-4.529,54		-4.593,55	4.593,55
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen			-4.260,70	4.260,70
60	Summe	-180.495,82	-17.000,00	-28.611,84	11.611,84
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-137.099,76	-17.000,00	-16.369,06	-630,94

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	2.994,02			
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe	2.994,02			
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-134.028,00	-57.309,40	-76.718,60
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-22.950,27	-62.500,00	-23.777,34	-38.722,66
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-22.950,27	-196.528,00	-81.086,74	-115.441,26
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-19.956,25	-196.528,00	-81.086,74	-115.441,26

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-449,95			
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-449,95			
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-449,95			

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	11.795,53		11.795,53	-11.795,53
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
21	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	25.517,80		9.096,53	-9.096,53
30	Summe	37.313,33		20.892,06	-20.892,06
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-197.403,14		-13.921,23	13.921,23
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-39.372,38	-434.100,00	-83.872,36	-350.227,64
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-96.254,24	-115.000,00	-95.618,78	-19.381,22
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-11.795,53		-14.347,31	14.347,31
60	Summe	-344.825,29	-549.100,00	-207.759,68	-341.340,32
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-307.511,96	-549.100,00	-186.867,62	-362.232,38

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen		-35.000,00		-35.000,00
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-15.468,81	-30.000,00	-20.000,00	-10.000,00
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-15.468,81	-65.000,00	-20.000,00	-45.000,00
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-15.468,81	-65.000,00	-20.000,00	-45.000,00

Produktbereich - 09 - Räumliche Planung und Entwicklung, Geoinformation
Teilfinanzrechnung

Muster 19
 zu § 48 Abs. 1

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-2.499,20		-2.511,72	2.511,72
60	Summe	-2.499,20		-2.511,72	2.511,72
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-2.499,20		-2.511,72	2.511,72

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen			56.721,60	-56.721,60
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe			56.721,60	-56.721,60
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-7.506,25			
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-413.661,51	-1.110.770,00	-369.956,19	-740.813,81
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-11.139,03	-40.000,00	-5.517,78	-34.482,22
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-432.306,79	-1.150.770,00	-375.473,97	-775.296,03
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-432.306,79	-1.150.770,00	-318.752,37	-832.017,63

Produktbereich - 12 - Verkehrsflächen und -anlagen/ÖPNV
Teilfinanzrechnung

Muster 19
zu § 48 Abs. 1

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen		400.000,00		400.000,00
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
30	Summe		400.000,00		400.000,00
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-525.585,04	-2.254.895,00	-394.535,08	-1.860.359,92
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-19.796,62			
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-545.381,66	-2.254.895,00	-394.535,08	-1.860.359,92
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-545.381,66	-1.854.895,00	-394.535,08	-1.460.359,92

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden			-4.360,81	4.360,81
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-93.165,22	-17.500,00	-26.009,86	8.509,86
44	Auszahlungen für Investitionen in das Finanzanlagevermögen	-1.500,00			
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
60	Summe	-94.665,22	-17.500,00	-30.370,67	12.870,67
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-94.665,22	-17.500,00	-30.370,67	12.870,67

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vorjahres 2020	Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres 2021	Ergebnis des Haushaltsjahres 2021	Vergleich fortgeschriebener Ansatz / Ergebnis des Haushaltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	2.269,30		7.689,78	-7.689,78
12	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Sachanlagevermögens und des immateriellen Anlagevermögens	215.000,00		504,20	-504,20
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
21	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen			6.656,88	-6.656,88
30	Summe	217.269,30		14.850,86	-14.850,86
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
41	Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden	-70.113,68	-184.885,00	-821,87	-184.063,13
42	Auszahlungen für Baumaßnahmen	-16.349,10	-399.850,00	-1.695,26	-398.154,74
43	Auszahlungen für Investitionen in das sonstige Sachanlagevermögen und immaterielle Anlagevermögen	-29.492,56	-7.000,00	-16.955,29	9.955,29
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-1.700,57		-1.700,57	1.700,57
60	Summe	-117.655,91	-591.735,00	-21.172,99	-570.562,01
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	99.613,39	-591.735,00	-6.322,13	-585.412,87

Teilfinanzrechnung

Position	Bezeichnung	Ergebnis des Vor- jahres 2020	Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres 2021	Ergebnis des Haus- haltsjahres 2021	Vergleich fortge- schriebener Ansatz / Ergebnis des Haus- haltsjahres (Sp. 4 ./ Sp. 5)
10	Einzahlungen aus Investitionstätigkeit				
11	Einzahlungen aus Investitionszuweisungen und -zuschüssen sowie aus Investitionsbeiträgen	73.614,58	71.000,00	76.614,58	-5.614,58
13	Einzahlungen aus Abgängen von Vermögensgegenständen des Finanzanlagevermögens	42,00			
20	Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
21	Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen		2.000.000,00		2.000.000,00
30	Summe	73.656,58	2.071.000,00	76.614,58	1.994.385,42
40	Auszahlungen aus Investitionstätigkeit				
50	Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit				
51	Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und inneren Darlehen und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen	-196.151,12	-229.390,00	-197.828,27	-31.561,73
60	Summe	-196.151,12	-229.390,00	-197.828,27	-31.561,73
70	Saldo (Einzahlungen ./ Auszahlungen)	-122.494,54	1.841.610,00	-121.213,69	1.962.823,69