

Abwasserverband

der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden



Jahresabschluss 2023

INHALTSVERZEICHNIS

| Bezeichnung | | Seite |
|---|--|-------------------|
| Inhaltsverzeichnis | weiß | 1-2 |
| Produktplan | weiß | 3-4 |
| Ergebnisrechnung | rosa | 5-7 |
| Finanzrechnung | blau | 8-13 |
| Teilergebnisrechnungen | weiß | 14-34 |
| Teilfinanzrechnungen | weiß | 35-56 |
| Eröffnungsbilanz 2023 | gelb | 57-61 |
| Schlussbilanz 2023 | gelb | 62-66 |
| Schlussbilanz 2023 mit Vorjahreswerten | gelb | 67-71 |
| Anhang zur Schlussbilanz | weiß | 72-104 |
| Glieder.- Nummer | Bezeichnung | |
| | Inhaltsverzeichnis | 73 |
| I | Vorbemerkung | 74 |
| II | Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 75 |
| | <i>AKTIVA</i> | 75 |
| | 1. Anlagevermögen | 75 |
| | 2. Umlaufvermögen | 76 |
| | 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 77 |
| | 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 77 |
| | <i>PASSIVA</i> | 78 |
| | 1. Eigenkapital | 78 |
| | 2. Sonderposten | 78 |
| | 3. Rückstellungen | 78 |
| | 4. Verbindlichkeiten | 78 |
| | 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 79 |
| III | Wertansätze Aktiva und Passiva | 80-83 |
| IV | Zusammenfassung | 84 |
| V | Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik | 85 |
| | 1. Anlagenspiegel | 86-89 |
| | 2. Forderungsspiegel | 90 |
| | 3. Verbindlichkeitspiegel | 91 |
| | 4. Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen | 92-95 |
| | Sonstige Übersichten | 96 |
| | 1. Übersicht über die Forderungen | 97 |
| | 2. Übersicht über die Verbindlichkeiten | 98 |
| | 3. Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse | 99 |
| | 4. Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen | 100-102 |
| | 5. Entwicklung der sonstigen Sonderposten | 103 |
| | 6. Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen | 104 |

| Bezeichnung | | | Seite |
|--|--|-------------|----------------|
| Glieder.- Nummer | Bezeichnung | | |
| Lagebericht zum Jahresabschluss | | grün | 105-125 |
| 1. | Vorbemerkung | grün | 107 |
| 1.1 | Allgemeine Betrachtung | grün | 107 |
| 1.2 | Haushaltswirtschaftliche Betrachtung | grün | 108 |
| 2. | Der doppische Haushalt 2023 | grün | 108 |
| 3. | Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen | grün | 109 |
| 3.1 | Vermögens- und Schuldenlage | grün | 109 |
| 3.1.1 | <i>Aktiva (Mittelverwendung)</i> | grün | 109 |
| 3.1.2 | <i>Passiva (Mittelherkunft)</i> | grün | 110 |
| 3.2 | Aufwands- und Ertragsituation | grün | 111 |
| 3.2.1 | <i>Erträge</i> | grün | 111 |
| 3.2.2 | <i>Aufwendungen</i> | grün | 112 |
| 3.3 | Finanzlage | grün | 113 |
| 3.3.1 | <i>Konsumtiver Teil</i> | grün | 113 |
| 3.3.2 | <i>Investitionen</i> | grün | 114 |
| 3.3.3 | <i>Finanzierungen</i> | grün | 115 |
| 3.3.4 | <i>Zusammenstellung</i> | grün | 115 |
| 3.4 | Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses | grün | 116 |
| 4. | Analyse der Verm.-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung | grün | 116 |
| 4.1 | Allgemeines über die Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen | grün | 116 |
| 4.2 | Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen | grün | 117 |
| 4.3 | Analyse der Vermögenslage | grün | 118 |
| 4.3.1 | <i>Anlagenintensität</i> | grün | 118 |
| 4.3.2 | <i>Infrastrukturquote</i> | grün | 118 |
| 4.3.3 | <i>Anlagendeckungsgrad I</i> | grün | 118 |
| 4.3.4 | <i>Anlagendeckungsgrad II</i> | grün | 119 |
| 4.3.5 | <i>Investitionsquote</i> | grün | 119 |
| 4.3.6 | <i>Abschreibungsquote</i> | grün | 119 |
| 4.3.7 | <i>Reinvestitionsquote</i> | grün | 119 |
| 4.3.8 | <i>Aufwandsdeckungsgrad</i> | grün | 120 |
| 4.3.9 | <i>Liquidität 1. Grades</i> | grün | 120 |
| 4.3.10 | <i>Liquidität 2. Grades</i> | grün | 120 |
| 4.3.11 | <i>Liquidität 3. Grades</i> | grün | 121 |
| 4.4 | Analyse der Schuldenlage | grün | 121 |
| 4.4.1 | <i>Kurzfristige Verbindlichkeitsquote</i> | grün | 121 |
| 4.4.2 | <i>Eigenkapitalquote I</i> | grün | 121 |
| 4.4.3 | <i>Eigenkapitalquote II</i> | grün | 122 |
| 4.4.4 | <i>Dynamischer Verschuldungsgrad</i> | grün | 122 |
| 4.5 | Analyse der Ertrags- und Aufwandsituation | grün | 122 |
| 4.5.1 | <i>Sach- und Dienstleistungsintensität</i> | grün | 122 |
| 4.5.2 | <i>Zinslastquote</i> | grün | 122 |
| 4.5.3 | <i>Fehlbetragsquote</i> | grün | 123 |
| 4.5.4 | <i>Aufwandsdeckungsgrad</i> | grün | 123 |
| 4.5.5 | <i>Personalintensität (Personalaufwandsquote)</i> | grün | 123 |
| 4.5.6 | <i>Drittfinanzierungsquote</i> | grün | 123 |
| 4.6 | Analyse der Finanzlage | grün | 123 |
| 4.6.1 | <i>Eigenkapitalreichweite</i> | grün | 123 |
| 4.7 | Produktorientierte Zielerreichung | grün | 124 |
| 5. | Ausblick | grün | 124 |
| 5.1 | <i>Vermögens- und Schuldenentwicklung</i> | grün | 124 |
| 5.2 | <i>Ergebnisentwicklung</i> | grün | 124 |
| 5.3 | <i>Chancen und Risiken der künftigen Haushaltsentwicklung</i> | grün | 125 |
| 6. | Nachtragsbericht | grün | 125 |
| Erläuterungen zu den Kennzahlen | | grün | 126-135 |



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Produktplan

zum Jahresabschluss 2023

| Produktbereich | Produktgruppe | Produkt | | Zugeordnete Aufgabenbereiche anhand der Zuordnungsvorschriften zum Produktrahmen für Haushalte |
|----------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 1 | Zentrale Verwaltung | | | |
| 11 | Innere Verwaltung | | | |
| | 111 | Verwaltungssteuerung und -Service | | |
| | | 111001 | Verbandsorgane | Verbandsorgane, Ausschüsse |
| | | 111002 | Innere Verwaltungsangelegenheiten | alle allgemeinen Verwaltungsangelegenheiten, die nicht Produktbereich 5+6 zuzuordnen sind |
| | | 111004 | Finanzverwaltung | Abwicklung der haushalts- und kassenmäßigen Finanzgeschäfte |
| | | 111007 | Immobilienverwaltung Betriebsstätte | Gesamte Verwaltung in Bezug auf die neugeschaffene Immobilie Betriebsstätte mit Verwaltungstrakt |
| 5 | Gestaltung der Umwelt | | | |
| 53 | Ver- und Entsorgung | | | |
| | 538 | Abwasserbeseitigung | | |
| | | 538001 | Abwasser | Bau, Unterhaltung und Betrieb von allg. Abwasseranlagen |
| | | 538002 | Regenwasser | Vertragliche Aufgabenwahrnehmung zur Erhaltung eines Pumpwerks |
| | | 538003 | Sammelgruben | Bau, Unterhaltung und Betrieb von Sammelgruben |
| | | 538004 | Kleinkläranlagen | Bau, Unterhaltung und Betrieb von Kleinkläranlagen |
| | | 538005 | Indirekteinleitung | Einleitung von behandlungsbedürftigem Abwasser lt. Indirekteinleiterverordnung |
| 6 | Zentrale Finanzleistungen | | | |
| 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft | | | |
| | 612 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | | |
| | | 612001 | sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | Zinsen und Tilgungen aus dem Giro- und Kontokorrentverkehr |



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Ergebnisrechnung

zum Jahresabschluss 2023

Ergebnisrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ¹ in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR | übertrage- ne Er- mächti- gungen ² in EUR |
|----------------------------|----------------|--|--|---|---|---|--|
| 1 ³ | 2 ⁴ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 390.658,65 | 60.400,00 | 59.366,39 | 1.033,61 | - |
| 42 | 3 | + Sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 5.005.963,00 | 5.218.700,00 | 4.984.170,69 | 234.529,31 | - |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.241,56 | 232.000,00 | 3.981,85 | 228.018,15 | - |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 159.184,03 | 3.700,00 | 73.270,12 | 69.570,12- | - |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 12.452,28 | 17.100,00 | 13.815,89 | 3.284,11 | - |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 6.039,00 | 11.600,00 | 25.862,00 | 14.262,00- | - |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 10 | = Erträge | 5.579.538,52 | 5.543.500,00 | 5.160.466,94 | 383.033,06 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 677.822,30 | 823.400,00 | 808.606,63 | 14.793,37 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.457.614,29 | 3.177.345,91 | 2.467.683,93 | 709.661,98 | 159.713,18 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 1.001.888,59 | 1.020.500,00 | 1.002.006,99 | 18.493,01 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 300,00 | 143,17 | 156,83 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 975.102,02 | 307.188,25 | 266.218,64 | 40.969,61 | 13.103,44 |
| | 17 | = Aufwendungen | 5.112.427,20 | 5.328.734,16 | 4.544.659,36 | 784.074,80 | 172.816,62 |
| | 18 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (=Zeilen 10 / 17) | 467.111,32 | 214.765,84 | 615.807,58 | 401.041,74- | 172.816,62- |
| 46 | 19 | + Finanzerträge | 103,33 | 25.600,00 | 66.923,40 | 41.323,40- | - |
| 55 | 20 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen | 16.813,10- | 600,00- | 0,00 | 600,00- | 0,00 |
| | 21 | = Finanzergebnis (= Zeilen 19 und 20) | 16.709,77- | 25.000,00 | 66.923,40 | 41.923,40- | 0,00 |
| | 22 | = Jahresergebnis⁵(= Zeilen 18 und 21) | 450.401,55 | 239.765,84 | 682.730,98 | 442.965,14- | 172.816,62- |

Ergebnisrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Nachrichtlich: Erträge und Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR |
|--|---|--|--|--|--|
| 48 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 562.747,91 | 663.700,00 | 659.433,73 | 4.266,27 |
| 58 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 562.747,91- | 663.700,00- | 659.433,73- | 4.266,27- |
| | Ergebnis aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR |
| 571+ 574 | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 999.003,07 | 1.020.500,00 | 996.732,36 | 23.767,64 |
| 416+ 437 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 1.065.430,41- | 357.200,00- | 355.301,89- | 1.898,11- |
| | Nettoabschreibungsaufwand | 66.427,34- | 663.300,00 | 641.430,47 | 21.869,53 |

1 Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:

- den Ansatz des Haushaltsjahres,
- die Veränderungen durch Nachträge,
- die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
- übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Aufwendungen und die zweckgebundenen Mehrerträge und entsprechende -aufwendungen.

2 übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

3 Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wurde.

4 laufende Nummerierung der Zeile

5 Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Finanzrechnung

zum Jahresabschluss 2023

Finanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|---------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 51.950,53 | 0,00 | 96.229,28 | 96.229,28 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.801.532,97 | 4.037.200,00 | 3.799.205,57 | 237.994,43- | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 5.012,58 | 232.000,00 | 4.195,83 | 227.804,17- | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 181.074,74 | 3.700,00 | 158.698,63 | 154.998,63 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 9.376,05 | 12.100,00 | 8.412,04 | 3.687,96- | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 103,33 | 25.600,00 | 66.923,40 | 41.323,40 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 4.049.050,20 | 4.310.600,00 | 4.133.664,75 | 176.935,25- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 675.678,97 | 823.400,00 | 809.950,62 | 13.449,38- | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 2.435.379,95 | 3.173.088,16 | 2.434.526,77 | 738.561,39- | 159.713,18 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 16.813,10 | 600,00 | 0,00 | 600,00- | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 46.949,47 | 300,00 | 73.143,48 | 72.843,48 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 240.974,47 | 311.446,00 | 235.841,99 | 75.604,01- | 13.103,44 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 3.415.795,96 | 4.308.834,16 | 3.553.462,86 | 755.371,30- | 172.816,62 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 633.254,24 | 1.765,84 | 580.201,89 | 578.436,05 | 172.816,62- |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 15.647,84 | 60.000,00 | 32.081,69 | 27.918,31- | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 5.000,00 | 4.700,00 | 300,00- | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 11.716,74 | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00- | - |

Finanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Einzahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 18 bis 25) | 27.364,58 | 105.000,00 | 36.781,69 | 68.218,31- | - |
| 781 | 27 | + Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 102.596,84 | 418.728,20 | 101.691,54 | 317.036,66- | 67.592,41 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 186.994,12 | 3.526.645,59 | 1.971.763,81 | 1.554.881,78- | 1.429.565,87 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 39.760,61 | 52.462,90 | 33.774,51 | 18.688,39- | 0,00 |
| | 34 | = Auszahlungen aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 27 bis 33) | 329.351,57 | 3.997.836,69 | 2.107.229,86 | 1.890.606,83- | 1.497.158,28 |
| | 35 | = Saldo aus Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 301.986,99- | 3.892.836,69- | 2.070.448,17- | 1.822.388,52 | 1.497.158,28- |
| | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17,35, 35c und 35f) | 331.267,25 | 3.891.070,85- | 1.490.246,28- | 2.400.824,57 | 1.669.974,90- |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 693 | 39 | + Aufnahme von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 792 | 40 | - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten (ohne Kontokorrent) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 43 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 44 | = Finanzmittelsaldo (= Zeilen 36 und 43) | 331.267,25 | 3.891.070,85- | 1.490.246,28- | 2.400.824,57 | 1.669.974,90- |

Finanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) in EUR | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ in EUR |
|---------------------------|----------------|---|--|--|--|---|--|
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | 45 | + Anfangsbestand Liquide Mittel | 7.939.876,42 | 0,00 | 8.271.143,67 | | |
| 332 | 46 | - Anfangsbestand Kassenkredite aus Kontokorrent | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| 332 | 47 | + Endbestand Kassenkredite aus Kontokorrent | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 48 | = Endstand Liquide Mittel (= Zeilen 44 bis 47) | 8.271.143,67 | 3.891.070,85- | 6.780.897,39 | | |

Finanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| | | |
|---|-------------------|--|
| nachrichtlich davon: Fremde Finanzmittel nach § 14 GemHVO- Doppik | in EUR | |
| Bestand Vorjahr | 85.620,77- | |
| + Einzahlungen | 0,00 | |
| - Auszahlungen | 0,00 | |
| = Bestand Haushaltsjahr | 85.620,77- | |

Finanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

| Nachrichtlich: an das Land abzuführender Beitrag nach § 21 Abs. 2 des Gesetzes zur Ausführung des Krankenhausfinanzierungsgesetzes (AG-KHG), einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen, Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen und Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortgeschriebener Ansatz des Haus- haltsjahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres in EUR |
|--|--|--|--|--|
| 7311.. | abzuführender Betrag nach § 21 Abs. 2 AG-KHG | 0,00 | 300,00 | 143,17 |
| 684 | Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6842 | Börsennotierte Aktien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6843 | Nicht börsennotierte Aktien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6844 | Sonstige Anteilsrechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6845 | Investmentzertifikate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6846 | Kapitalmarktpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6847 | Geldmarktpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6848 | Finanzderivate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | Auszahlungen aus dem Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7842 | Börsennotierte Aktien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7843 | Nicht börsennotierte Aktien | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7844 | Sonstige Anteilsrechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7845 | Investmentzertifikate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7846 | Kapitalmarktpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7847 | Geldmarktpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7848 | Finanzderivate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 792..4 | Umschuldung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 792..5 | Ordentliche Tilgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 792..6 | Außerordentliche Tilgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Zeilen 35 d (Kto. 673 Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinde), 35 f (Kto. 773 Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) und 35 e (Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden) auszuweisen. Der vorgenannte Saldo ist bei der Berechnung des Finanzmittelüberschusses / -fehlbetrags in der Spalte 36 zu berücksichtigen.

² Die fortgeschriebenen Planansätze umfassen:
 - den Ansatz des Haushaltsjahres,
 - die Veränderungen durch Nachträge,
 - die Inanspruchnahme der ein- oder gegenseitigen Deckungsfähigkeit und
 - übertragene Ermächtigungen aus Haushaltsvorjahren

Nicht erfasst vom fortgeschriebenen Planansatz sind die über- und außerplanmäßigen Auszahlungen und die zweckgebundenen Mehreinzahlungen und entsprechende -auszahlungen.

³ übertragene Ermächtigungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik ins Folgejahr

⁴ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

⁵ laufende Nummerierung der Zeile



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Teil- Ergebnisrechnungen

zum Jahresabschluss 2023

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.470,44 | 2.593,96 | 2.593,96 | 0,00 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 6.918,67 | 8.375,25 | 8.310,14 | 65,11 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>471,51</i> | <i>500,00</i> | <i>434,89</i> | <i>65,11</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 9.389,11 | 10.969,21 | 10.904,10 | 65,11 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 9.389,11- | 10.969,21- | 10.904,10- | 65,11- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 9.389,11- | 10.969,21- | 10.904,10- | 65,11- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 9.389,11- | 10.969,21- | 10.904,10- | 65,11- | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 3.920,54 | 0,00 | 372,40 | 372,40- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 6.039,00 | 11.600,00 | 25.862,00 | 14.262,00- | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 9.959,54 | 11.600,00 | 26.234,40 | 14.634,40- | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 426.770,41 | 509.474,62 | 509.474,62 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 22.066,58 | 46.822,46 | 44.487,61 | 2.334,85 | 2.707,25 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 17.789,33 | 21.000,00 | 19.892,50 | 1.107,50 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 177.369,59 | 191.754,33 | 178.193,01 | 13.561,32 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>201,17</i> | <i>232,78</i> | <i>232,78</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 643.995,91 | 769.051,41 | 752.047,74 | 17.003,67 | 2.707,25 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 634.036,37- | 757.451,41- | 725.813,34- | 31.638,07- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 634.036,37- | 757.451,41- | 725.813,34- | 31.638,07- | 2.707,25- |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 560.552,02 | 660.900,00 | 657.271,23 | 3.628,77 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 73.484,35- | 96.551,41- | 68.542,11- | 28.009,30- | 2.707,25- |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ 574 | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 17.789,33 | 21.000,00 | 19.892,50 | 1.107,50 | |
| 416+ 437 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 17.789,33 | 21.000,00 | 19.892,50 | 1.107,50 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 481,89 | 500,00 | 524,82 | 24,82- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 9.567,58 | 12.000,00 | 8.554,46 | 3.445,54 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 10.049,47 | 12.500,00 | 9.079,28 | 3.420,72 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 248,18 | 0,00 | 493,95 | 493,95- | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 4.163,90 | 4.800,00 | 3.932,20 | 867,80 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 4.412,08 | 4.800,00 | 4.426,15 | 373,85 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 5.637,39 | 7.700,00 | 4.653,13 | 3.046,87 | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 5.637,39 | 7.700,00 | 4.653,13 | 3.046,87 | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 5.637,39 | 7.700,00 | 4.653,13 | 3.046,87 | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | | | | | | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 546,73 | 232.000,00 | 384,00 | 231.616,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 1.558,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 2.105,02 | 232.000,00 | 384,00 | 231.616,00 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 49.292,46 | 312.239,63 | 65.006,16 | 247.233,47 | 4.300,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 61.350,47 | 61.500,00 | 61.350,10 | 149,90 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 20.012,24 | 32.900,00 | 5.491,61 | 27.408,39 | 8.090,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 130.655,17 | 406.639,63 | 131.847,87 | 274.791,76 | 12.390,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 128.550,15- | 174.639,63- | 131.463,87- | 43.175,76- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 128.550,15- | 174.639,63- | 131.463,87- | 43.175,76- | 12.390,00- |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 128.550,15- | 174.639,63- | 131.463,87- | 43.175,76- | 12.390,00- |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 61.350,47 | 61.500,00 | 61.350,10 | 149,90 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 61.350,47 | 61.500,00 | 61.350,10 | 149,90 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 390.658,65 | 60.400,00 | 59.366,39 | 1.033,61 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 4.984.045,04 | 5.193.100,00 | 4.959.263,61 | 233.836,39 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 4.694,83 | 0,00 | 3.597,85 | 3.597,85- | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 148.305,19 | 0,00 | 66.504,46 | 66.504,46- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 2.884,70 | 5.100,00 | 5.261,43 | 161,43- | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 5.530.588,41 | 5.258.600,00 | 5.093.993,74 | 164.606,26 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 251.051,89 | 313.925,38 | 299.132,01 | 14.793,37 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2.364.255,34 | 2.793.289,86 | 2.337.563,18 | 455.726,68 | 152.705,93 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 920.964,50 | 936.300,00 | 918.734,42 | 17.565,58 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 766.621,97 | 69.258,67 | 70.202,13 | 943,46- | 5.013,44 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>946,88</i> | <i>1.000,00</i> | <i>957,47</i> | <i>42,53</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 4.302.893,70 | 4.112.773,91 | 3.625.631,74 | 487.142,17 | 157.719,37 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 1.227.694,71 | 1.145.826,09 | 1.468.362,00 | 322.535,91- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 1.227.694,71 | 1.145.826,09 | 1.468.362,00 | 322.535,91- | 157.719,37- |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 2.195,89 | 2.800,00 | 2.162,50 | 637,50 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 555.157,61- | 656.500,00- | 648.818,19- | 7.681,81- | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 674.732,99 | 492.126,09 | 821.706,31 | 329.580,22- | 157.719,37- |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 918.327,16 | 936.300,00 | 913.953,74 | 22.346,26 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 1.065.430,41- | 357.200,00- | 355.301,89- | 1.898,11- | |
| 574 | = Nettoabschreibungsaufwand | 147.103,25- | 579.100,00 | 558.651,85 | 20.448,15 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 3.118,12 | 3.200,00 | 4.400,52 | 1.200,52- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 3.118,12 | 3.200,00 | 4.400,52 | 1.200,52- | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 2,47 | 100,00 | 3,06 | 96,94 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 15,65 | 100,00 | 89,55 | 10,45 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 18,12 | 200,00 | 92,61 | 107,39 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 3.100,00 | 3.000,00 | 4.307,91 | 1.307,91- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwender ⁶ | 0,00 | 100,00- | 0,00 | 100,00- | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 100,00- | 0,00 | 100,00- | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 3.100,00 | 2.900,00 | 4.307,91 | 1.407,91- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 2.250,94- | 2.900,00- | 2.174,37- | 725,63- | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 849,06 | 0,00 | 2.133,54 | 2.133,54- | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | | | | | | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 18.531,69 | 22.000,00 | 22.076,07 | 76,07- | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 1.732,50 | 0,00 | 1.389,60 | 1.389,60- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 20.264,19 | 22.000,00 | 23.465,67 | 1.465,67- | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 18.008,72 | 20.700,00 | 17.178,23 | 3.521,77 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 717,48 | 800,00 | 717,48 | 82,52 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 18.726,20 | 21.500,00 | 17.895,71 | 3.604,29 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 1.537,99 | 500,00 | 5.569,96 | 5.069,96- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 1.537,99 | 500,00 | 5.569,96 | 5.069,96- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 1.967,45- | 2.800,00- | 4.643,19- | 1.843,19 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 429,46- | 2.300,00- | 926,77 | 3.226,77- | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 717,48 | 800,00 | 717,48 | 82,52 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | | | | | | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 717,48 | 800,00 | 717,48 | 82,52 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres ² in EUR | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres in EUR | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) in EUR | übertragene Ermächtigungen ³ in EUR |
|----------------------------|----------------|---|----------------------------------|---|--|--|---|
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.386,27 | 3.100,00 | 2.504,01 | 595,99 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 67,50 | 0,00 | 78,32 | 78,32- | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 3.453,77 | 3.100,00 | 2.582,33 | 517,67 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 1.302,82 | 1.100,00 | 636,27 | 463,73 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 382,68 | 400,00 | 382,64 | 17,36 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 300,00 | 143,17 | 156,83 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 1.685,50 | 1.800,00 | 1.162,08 | 637,92 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 1.768,27 | 1.300,00 | 1.420,25 | 120,25- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwender ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 1.768,27 | 1.300,00 | 1.420,25 | 120,25- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 469,70- | 1.000,00- | 2.049,52- | 1.049,52 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 1.298,57 | 300,00 | 629,27- | 929,27 | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 382,68 | 400,00 | 382,64 | 17,36 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | = Nettoabschreibungsaufwand | 382,68 | 400,00 | 382,64 | 17,36 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 500,00 | 327,00 | 173,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 0,00 | 500,00 | 327,00 | 173,00 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 215,46 | 500,00 | 215,46 | 284,54 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 435,95 | 500,00 | 435,90 | 64,10 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 651,41 | 1.000,00 | 651,36 | 348,64 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 651,41- | 500,00- | 324,36- | 175,64- | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwendungen ⁶ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 651,41- | 500,00- | 324,36- | 175,64- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 2.902,21- | 500,00- | 1.748,46- | 1.248,46 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 3.553,62- | 1.000,00- | 2.072,82- | 1.072,82 | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ 574 | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 435,95 | 500,00 | 435,90 | 64,10 | |
| 416+ 437 | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | = Nettoabschreibungsaufwand | 435,95 | 500,00 | 435,90 | 64,10 | |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Ertrags- und Aufwandsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|----------------------------|----------------|---|------------------------------|---|---|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 40 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 41 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 42 | 3 | + sonstige Transfererträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 43 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 441, 442, 446 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 448 | 6 | + Kostenerstattungen u. Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 45 | 7 | + sonstige Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 471 | 8 | + aktivierte Eigenleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| 472 | 9 | + / - Bestandveränderungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - 0,00 |
| | 10 | = Erträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 50 | 11 | Personalaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | 12 | + Versorgungsaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 52 | 13 | + Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 57 | 14 | + bilanzielle Abschreibungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 53 | 15 | + Transferaufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 54 | 16 | + sonstige Aufwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 17 | <i>davon Verfügungsmittel</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |
| | 18 | = Aufwendungen (= Zeilen 11 bis 16) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 19 | = Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 / 18) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 46 | 20 | + Finanzerträge | 103,33 | 25.600,00 | 66.923,40 | 41.323,40- | 0,00 |
| 55 | 21 | - Zinsen und sonstige Finanzaufwender ⁶ | 16.813,10- | 500,00- | 0,00 | 500,00- | 0,00 |
| | 22 | = Finanzergebnis (= Zeilen 20 und 21) | 16.709,77- | 25.100,00 | 66.923,40 | 41.823,40- | 0,00 |
| | 23 | = Ergebnis vor Berücksichtigung der internen Leistungsbeziehungen (= Zeilen 19 und 22) | 16.709,77- | 25.100,00 | 66.923,40 | 41.823,40- | 0,00 |
| 48 | 24 | + Erträge aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 58 | 25 | - Aufwendungen aus internen Leistungsbeziehungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 26 | = Ergebnis (= Zeilen 23, 24, 25) | 16.709,77- | 25.100,00 | 66.923,40 | 41.823,40- | 0,00 |

Teilergebnisrechnung¹ 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Nachrichtlich: Nettoabschreibungsaufwand | | Ergebnis des Vorjahres in EUR | Fortge- schriebener Ansatz des Haushalts- jahres in EUR | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjah- res in EUR | Vergleich Ansatz / Ist in EUR | |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 571+ | + bilanzielle Abschreibung auf immaterielle Vermögensgegenstände und Sachanlagen sowie auf geleistete Zuwendungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 416+ | - Erträge aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Zuweisungen sowie für Beiträge | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 437 | = Nettoabschreibungsaufwand | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |



Teil-Finanzrechnungen

zum Jahresabschluss 2023

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 2.470,44 | 2.700,00 | 2.593,96 | 106,04- | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 5.838,67 | 8.800,00 | 8.915,14 | 115,14 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 8.309,11 | 11.500,00 | 11.509,10 | 9,10 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 8.309,11- | 11.500,00- | 11.509,10- | 9,10- | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111001 - Verbandsorgane

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 8.309,11- | 11.500,00- | 11.509,10- | 9,10- | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 4.199,84 | 4.199,84 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 0,00 | 0,00 | 4.199,84 | 4.199,84 | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 425.695,45 | 513.400,00 | 506.477,33 | 6.922,67- | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 22.600,19 | 42.200,00 | 42.770,40 | 570,40 | 2.707,25 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 203.936,56 | 195.846,00 | 171.347,30 | 24.498,70- | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 652.232,20 | 751.446,00 | 720.595,03 | 30.850,97- | 2.707,25 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 652.232,20- | 751.446,00- | 716.395,19- | 35.050,81 | 2.707,25- |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111002 - Innere Verwaltungsangelegenheiten

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 22.557,74 | 10.200,00 | 3.399,37 | 6.800,63- | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 12.642,88 | 1.000,00 | 0,00 | 1.000,00- | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 35.200,62 | 11.200,00 | 3.399,37 | 7.800,63- | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 35.200,62- | 11.200,00- | 3.399,37- | 7.800,63 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 687.432,82- | 762.646,00- | 719.794,56- | 42.851,44 | 2.707,25- |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 51.950,53 | 0,00 | 96.229,28 | 96.229,28 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 404,38 | 500,00 | 519,13 | 19,13 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 9.168,15 | 12.000,00 | 8.203,95 | 3.796,05- | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 61.523,06 | 12.500,00 | 104.952,36 | 92.452,36 | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 46.949,47 | 0,00 | 73.000,31 | 73.000,31 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 3.940,90 | 4.800,00 | 3.915,40 | 884,60- | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 50.890,37 | 4.800,00 | 76.915,71 | 72.115,71 | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 10.632,69 | 7.700,00 | 28.036,65 | 20.336,65 | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111004 - Finanzverwaltung

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 10.632,69 | 7.700,00 | 28.036,65 | 20.336,65 | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 317,75 | 232.000,00 | 597,98 | 231.402,02- | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.878,66 | 0,00 | 1.558,29 | 1.558,29 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 2.196,41 | 232.000,00 | 2.156,27 | 229.843,73- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 44.389,11 | 312.239,63 | 60.009,88 | 252.229,75- | 4.300,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 5.210,99 | 32.900,00 | 21.631,61 | 11.268,39- | 8.090,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 49.600,10 | 345.139,63 | 81.641,49 | 263.498,14- | 12.390,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 47.403,69- | 113.139,63- | 79.485,22- | 33.654,41 | 12.390,00- |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 111007 - Immobilienverwaltung Betriebsstätte

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 2.700,00 | 0,00 | 2.700,00- | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 2.700,00 | 0,00 | 2.700,00- | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 2.700,00- | 0,00 | 2.700,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 47.403,69- | 115.839,63- | 79.485,22- | 36.354,41 | 12.390,00- |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 3.779.855,86 | 4.013.000,00 | 3.778.419,86 | 234.580,14- | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 4.694,83 | 0,00 | 3.597,85 | 3.597,85 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 174.255,79 | 0,00 | 149.728,31 | 149.728,31 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 207,90 | 100,00 | 208,09 | 108,09 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 3.959.014,38 | 4.013.100,00 | 3.931.954,11 | 81.145,89- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 249.983,52 | 310.000,00 | 303.473,29 | 6.526,71- | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 2.346.208,20 | 2.793.548,53 | 2.310.139,54 | 483.408,99- | 152.705,93 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 22.031,70 | 69.000,00 | 29.942,99 | 39.057,01- | 5.013,44 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 2.618.223,42 | 3.172.548,53 | 2.643.555,82 | 528.992,71- | 157.719,37 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 1.340.790,96 | 840.551,47 | 1.288.398,29 | 447.846,82 | 157.719,37- |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 15.647,84 | 60.000,00 | 32.081,69 | 27.918,31- | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 5.000,00 | 4.700,00 | 300,00- | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538001 - Abwasser

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 11.716,74 | 40.000,00 | 0,00 | 40.000,00- | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 27.364,58 | 105.000,00 | 36.781,69 | 68.218,31- | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 80.039,10 | 405.828,20 | 98.292,17 | 307.536,03- | 67.592,41 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 186.994,12 | 3.526.645,59 | 1.971.763,81 | 1.554.881,78- | 1.429.565,87 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 27.117,73 | 51.462,90 | 33.774,51 | 17.688,39- | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 294.150,95 | 3.983.936,69 | 2.103.830,49 | 1.880.106,20- | 1.497.158,28 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 266.786,37- | 3.878.936,69- | 2.067.048,80- | 1.811.887,89 | 1.497.158,28- |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 1.074.004,59 | 3.038.385,22- | 778.650,51- | 2.259.734,71 | 1.654.877,65- |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.135,91 | 3.200,00 | 893,06 | 2.306,94- | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 3.135,91 | 3.200,00 | 893,06 | 2.306,94- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 2,47 | 100,00 | 3,06 | 96,94- | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 100,00- | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 15,65 | 100,00 | 89,55 | 10,45- | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 18,12 | 300,00 | 92,61 | 207,39- | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 3.117,79 | 2.900,00 | 800,45 | 2.099,55- | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538002 - Regenwasser

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 3.117,79 | 2.900,00 | 800,45 | 2.099,55- | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 20.117,62 | 22.000,00 | 18.885,39 | 3.114,61- | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 1.345,00 | 0,00 | 1.732,50 | 1.732,50 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 21.462,62 | 22.000,00 | 20.617,89 | 1.382,11- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 18.191,26 | 20.700,00 | 18.158,20 | 2.541,80- | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 18.191,26 | 20.700,00 | 18.158,20 | 2.541,80- | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 3.271,36 | 1.300,00 | 2.459,69 | 1.159,69 | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538003 - Sammelgruben

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 3.271,36 | 1.300,00 | 2.459,69 | 1.159,69 | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 1.559,49 | 1.700,00 | 1.573,32 | 126,68- | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 55,00 | 0,00 | 67,50 | 67,50 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 1.614,49 | 1.700,00 | 1.640,82 | 59,18- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 1.302,82 | 1.100,00 | 636,27 | 463,73- | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 300,00 | 143,17 | 156,83- | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 1.302,82 | 1.400,00 | 779,44 | 620,56- | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 311,67 | 300,00 | 861,38 | 561,38 | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538004 - Kleinkläranlagen

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 311,67 | 300,00 | 861,38 | 561,38 | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebener Ansatz des Haushaltsjahres ² | Ist-Ergebnis des Haushaltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertragene Ermächtigungen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------|---|----------------------------------|--|---|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 500,00 | 327,00 | 173,00- | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 0,00 | 500,00 | 327,00 | 173,00- | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 215,46 | 500,00 | 215,46 | 284,54- | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 215,46 | 500,00 | 215,46 | 284,54- | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 215,46- | 0,00 | 111,54 | 111,54 | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 538005 - Indirekteinleitung

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 215,46- | 0,00 | 111,54 | 111,54 | 0,00 |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtigi- ngen ³ |
|--------------------------------------|----------------|---|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| laufende Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| 60 | 1 | Steuern und ähnliche Abgaben | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 61 | 2 | + Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 62 | 3 | + sonstige Transfereinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 63 | 4 | + öffentlich-rechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 641, 642, 646 | 5 | + privatrechtliche Leistungsentgelte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 648 | 6 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 65 | 7 | + sonstige Einzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 66 | 8 | + Zinsen und sonstige Finanzeinzahlungen | 103,33 | 25.600,00 | 66.923,40 | 41.323,40 | - |
| | 9 | = Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 1 bis 8) | 103,33 | 25.600,00 | 66.923,40 | 41.323,40 | - |
| 70 | 10 | Personalauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 71 | 11 | + Versorgungsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 72 | 12 | + Auszahlungen für Sach- u. Dienstleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 75 | 13 | + Zinsen und sonstige Finanzauszahlungen | 16.813,10 | 500,00 | 0,00 | 500,00- | 0,00 |
| 73 | 14 | + Transferauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | 15 | + sonstige Auszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 16 | = Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 10 bis 15) | 16.813,10 | 500,00 | 0,00 | 500,00- | 0,00 |
| | 17 | = Saldo aus laufender Verwaltungstätigkeit (= Zeilen 9 / 16) | 16.709,77- | 25.100,00 | 66.923,40 | 41.823,40 | 0,00 |
| Investitionstätigkeit | | | | | | | |
| 681 | 18 | Einzahlungen aus Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 682 | 19 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 683 | 20 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 684 | 21 | + Einzahlungen aus der Veräußerung von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 685 | 22 | + Einzahlungen aus der Abwicklung von Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächtig- ungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 686 | 23 | + Einzahlungen aus Rückflüssen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 688 | 24 | + Einzahlungen aus Beiträgen u. ä. Entgelten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 689 | 25 | + sonstige Investitionseinzahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| | 26 | = Summe der investiven Einzahlungen (= Zeilen 18 bis 25) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 781 | 27 | Auszahlungen von Zuweisungen und Zuschüssen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 782 | 28 | + Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 783 | 29 | + Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 784 | 30 | + Auszahlungen für den Erwerb von Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 785 | 31 | + Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 786 | 32 | + Ausz. für die Gewährung von Ausleihungen (für Investitionen und Investitionsförderungsmaßn. Dritter) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 787, 789 | 33 | + sonstige Investitionsauszahlungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 34 | = Summe der investiven Auszahlungen (= Zeilen 27 bis 33) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35 | = Saldo der Investitionstätigkeit (= Zeilen 26 / 34) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 672 | 35a | + Einzahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 772 | 35b | - Auszahlungen aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35c | = Saldo aus fremden Finanzmitteln | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 673 | 35d | + Einzahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 773 | 35e | - Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 35f | = Saldo aus Ein- und Auszahlungen für amtsangehörige Gemeinden (Zeilen 35d / 35e) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 36 | = Finanzmittelüberschuss /-fehlbetrag (= Zeilen 17, 35, 35c und 35f) | 16.709,77- | 25.100,00 | 66.923,40 | 41.823,40 | 0,00 |
| 692 | 37 | + Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 695 | 38 | + Einzahlungen aus Rückflüssen von Darlehen aus der Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Teilfinanzrechnung 2023

Monate: 1 bis 13

Produkt - 612001 - Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Ein- und Auszahlungsarten | | | Ergebnis des Vorjahres | Fortgeschriebe- ner Ansatz des Haus- haltsjahres ² | Ist- Ergebnis des Haus- haltsjahres | Vergleich Ansatz / Ist (Spalte 5 / Spalte 6) | übertrage- ne Er- mächti- gungen ³ |
|---------------------------|----------------|--|------------------------------|--|--|---|--|
| | | | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR | in EUR |
| 1 ⁴ | 2 ⁵ | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 693 | 39 | + Aufnahme von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 792 | 40 | - Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 795 | 41 | - Auszahlungen aus der Gewährung von Darlehen zur Anlage liquider Mittel | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 793 | 42 | - Tilgung von Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 43 | = Saldo aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Eröffnungsbilanz

zum Jahresabschluss 2023

Eröffnungsbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) | |
|----------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 ² | 2 | 3 ³ | 4 ⁴ |
| 1 | Anlagevermögen | 24.981.301,79 | 25.779.150,84 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 844.097,86 | 818.906,72 |
| 1.2 | Sachanlagen | 24.137.203,93 | 24.960.244,12 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.1 | Grünflächen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.2 | Ackerland | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.3 | Wald, Forsten | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.585.803,93 | 2.538.132,41 |
| 1.2.2.1 | Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.2 | Schulen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.3 | Wohnbauten | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude | 2.585.803,93 | 2.538.132,41 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 20.846.474,82 | 21.608.678,40 |
| 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 64.410,75 | 64.410,75 |
| 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 20.779.031,52 | 21.542.304,69 |
| 1.2.3.5 | Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 890,05 | 4,00 |
| 1.2.3.7 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 2.142,50 | 1.958,96 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.6 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 578.841,47 | 569.664,45 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 78.717,45 | 75.859,70 |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 47.366,26 | 167.909,16 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4.1 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |

Eröffnungsbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 ² | 2 | 3 ³ | 4 ⁴ |
| 1 | Anlagevermögen | | |
| 1.3 | Finanzanlagen | | |
| 1.3.4 | Ausleihungen | | |
| 1.3.4.2 | Sonstige Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Umlaufvermögen | 8.235.703,35 | 8.529.956,12 |
| 2.1 | Vorräte | 27.943,98 | 27.943,98 |
| 2.1.1 | Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe | 27.943,98 | 27.943,98 |
| 2.1.2 | unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 | fertige Erzeugnisse und Waren | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 267.882,95 | 230.868,47 |
| 2.2.1. | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 872,13 | 15.067,51 |
| 2.2.2 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 90.132,06 | 62.332,75 |
| 2.2.3 | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 19,88 | 19,88 |
| 2.2.4 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 176.858,88 | 153.448,33 |
| 2.2.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Liquide Mittel | 7.939.876,42 | 8.271.143,67 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme AKTIVA | | 33.217.005,14 | 34.309.106,96 |

Eröffnungsbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) | |
|----------------|--|----------------------|----------------------|
| 5 ² | 6 | 7 ³ | 8 ⁴ |
| 1 | Eigenkapital | 14.306.884,57 | 13.664.465,84 |
| 1.1 | Allgemeine Rücklagen | 11.418.187,71 | 11.418.187,71 |
| 1.2 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisrücklagen | 1.795.876,58 | 1.795.876,58 |
| 1.4 | vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 1.092.820,28 | 450.401,55 |
| 2 | Sonderposten | 18.785.034,41 | 20.495.832,95 |
| 2.1 | für aufzulösende Zuschüsse | 1.903.012,90 | 2.568.709,09 |
| 2.2 | für aufzulösende Zuwendungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | für Beiträge | 14.276.089,65 | 14.745.102,57 |
| 2.3.1 | aufzulösende Beiträge | 4.568.118,61 | 5.037.131,53 |
| 2.3.2 | nicht aufzulösende Beiträge | 9.707.971,04 | 9.707.971,04 |
| 2.4 | für Gebührenaussgleich | 1.266.597,82 | 1.842.687,25 |
| 2.5 | für Treuhandvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | für Dauergrabpflege | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Sonstige Sonderposten | 1.339.334,04 | 1.339.334,04 |
| 3 | Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Altersteilzeitrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Rückstellung für später entstehende Kosten | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Altlastenrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Steuerrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Verfahrensrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 | Finanzausgleichsrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.8 | Instandhaltungsrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.9 | Sonstige andere Rückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 125.086,16 | 148.808,17 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.1 | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 | vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 | vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 |

Eröffnungsbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) | |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 5 ² | 6 | 7 ³ | 8 ⁴ |
| 4 | Verbindlichkeiten | | |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.052,58 | 7.782,44 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 118.033,58 | 141.025,73 |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme PASSIVA | | 33.217.005,14 | 34.309.106,96 |

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 139 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 3.320 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

⁴ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Schlussbilanz

zum Jahresabschluss 2023

Schlussbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) |
|----------------|---|----------------------|
| 1 ¹ | 2 | 3 ² |
| 1 | Anlagevermögen | 26.915.473,58 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 775.458,98 |
| 1.2 | Sachanlagen | 26.140.014,60 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 |
| 1.2.1.1 | Grünflächen | 0,00 |
| 1.2.1.2 | Ackerland | 0,00 |
| 1.2.1.3 | Wald, Forsten | 0,00 |
| 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 0,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.679.169,44 |
| 1.2.2.1 | Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 |
| 1.2.2.2 | Schulen | 0,00 |
| 1.2.2.3 | Wohnbauten | 0,00 |
| 1.2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude | 2.679.169,44 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 20.776.673,33 |
| 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 64.410,75 |
| 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel | 0,00 |
| 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 |
| 1.2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 20.710.483,16 |
| 1.2.3.5 | Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 4,00 |
| 1.2.3.7 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 1.775,42 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 |
| 1.2.6 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 577.112,98 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 59.729,01 |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 2.047.329,84 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 0,00 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 |
| 1.3.2 | Beteiligungen | 0,00 |
| 1.3.3 | Sondervermögen | 0,00 |
| 1.3.4 | Ausleihungen | 0,00 |
| 1.3.4.1 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 |

Schlussbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) |
|---------------------------|--|----------------------|
| 1 ¹ | 2 | 3 ² |
| 1 | Anlagevermögen | |
| 1.3 | Finanzanlagen | |
| 1.3.4 | Ausleihungen | |
| 1.3.4.2 | Sonstige Ausleihungen | 0,00 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 |
| 2 | Umlaufvermögen | 6.952.505,71 |
| 2.1 | Vorräte | 27.943,98 |
| 2.1.1 | Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe | 27.943,98 |
| 2.1.2 | unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen | 0,00 |
| 2.1.3 | fertige Erzeugnisse und Waren | 0,00 |
| 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte | 0,00 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 143.664,34 |
| 2.2.1. | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 15.087,39 |
| 2.2.2 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 51.864,51 |
| 2.2.3 | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 4.362,35 |
| 2.2.4 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 72.350,09 |
| 2.2.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 |
| 2.4 | Liquide Mittel | 6.780.897,39 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 |
| Bilanzsumme AKTIVA | | 33.867.979,29 |

Schlussbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) |
|----------------|---|----------------------|
| 5 ¹ | 6 | 8 ² |
| 1 | Eigenkapital | 13.896.795,27 |
| 1.1 | Allgemeine Rücklagen | 11.418.187,71 |
| 1.2 | Sonderrücklagen | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisrücklagen | 1.795.876,58 |
| 1.4 | vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 |
| 1.5 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 682.730,98 |
| 2 | Sonderposten | 19.780.980,22 |
| 2.1 | für aufzulösende Zuschüsse | 2.541.424,39 |
| 2.2 | für aufzulösende Zuwendungen | 0,00 |
| 2.3 | für Beiträge | 14.449.167,07 |
| 2.3.1 | aufzulösende Beiträge | 4.741.196,03 |
| 2.3.2 | nicht aufzulösende Beiträge | 9.707.971,04 |
| 2.4 | für Gebührenaussgleich | 1.451.054,72 |
| 2.5 | für Treuhandvermögen | 0,00 |
| 2.6 | für Dauergrabpflege | 0,00 |
| 2.7 | Sonstige Sonderposten | 1.339.334,04 |
| 3 | Rückstellungen | 0,00 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen | 0,00 |
| 3.2 | Altersteilzeitrückstellungen | 0,00 |
| 3.3 | Rückstellung für später entstehende Kosten | 0,00 |
| 3.4 | Altlastenrückstellung | 0,00 |
| 3.5 | Steuerrückstellung | 0,00 |
| 3.6 | Verfahrensrückstellung | 0,00 |
| 3.7 | Finanzausgleichsrückstellung | 0,00 |
| 3.8 | Instandhaltungsrückstellung | 0,00 |
| 3.9 | Sonstige andere Rückstellung | 0,00 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 190.203,80 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 |
| 4.2.1 | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 |
| 4.2.2 | vom öffentlichen Bereich | 0,00 |
| 4.2.3 | vom privaten Kreditmarkt | 0,00 |

Schlussbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) |
|----------------------------|--|----------------------|
| 5 ¹ | 6 | 8 ² |
| 4 | Verbindlichkeiten | |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.845,74 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 182.358,06 |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 |
| Bilanzsumme PASSIVA | | 33.867.979,29 |

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 173 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.497 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

² Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Schlussbilanz mit Vorjahreswerten zum Jahresabschluss 2023

Schlussbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) | |
|----------------|---|----------------------|----------------------|
| 1 ² | 2 | 3 ³ | 4 ⁴ |
| 1 | Anlagevermögen | 25.779.150,84 | 26.915.473,58 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 818.906,72 | 775.458,98 |
| 1.2 | Sachanlagen | 24.960.244,12 | 26.140.014,60 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.1 | Grünflächen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.2 | Ackerland | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.3 | Wald, Forsten | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.1.4 | Sonstige unbebaute Grundstücke | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.538.132,41 | 2.679.169,44 |
| 1.2.2.1 | Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.2 | Schulen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.3 | Wohnbauten | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2.4 | Sonstige Dienst-, Geschäfts-, und andere Betriebsgebäude | 2.538.132,41 | 2.679.169,44 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 21.608.678,40 | 20.776.673,33 |
| 1.2.3.1 | Grund und Boden des Infrastrukturvermögens | 64.410,75 | 64.410,75 |
| 1.2.3.2 | Brücken und Tunnel | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.3 | Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3.4 | Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen | 21.542.304,69 | 20.710.483,16 |
| 1.2.3.5 | Straßennetze mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen | 4,00 | 4,00 |
| 1.2.3.7 | Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 1.958,96 | 1.775,42 |
| 1.2.4 | Bauten auf fremden Grund und Boden | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 | Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.6 | Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge | 569.664,45 | 577.112,98 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 75.859,70 | 59.729,01 |
| 1.2.8 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 167.909,16 | 2.047.329,84 |
| 1.3 | Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.1 | Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.2 | Beteiligungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.3 | Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4 | Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.4.1 | Ausleihungen an verbundene Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |

Schlussbilanz 2023

| AKTIVA | | (in EUR) | |
|---------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 ² | 2 | 3 ³ | 4 ⁴ |
| 1 | Anlagevermögen | | |
| 1.3 | Finanzanlagen | | |
| 1.3.4 | Ausleihungen | | |
| 1.3.4.2 | Sonstige Ausleihungen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.5 | Wertpapiere des Anlagevermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Umlaufvermögen | 8.529.956,12 | 6.952.505,71 |
| 2.1 | Vorräte | 27.943,98 | 27.943,98 |
| 2.1.1 | Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe | 27.943,98 | 27.943,98 |
| 2.1.2 | unfertige Erzeugnisse, unfertige Lieferungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 | fertige Erzeugnisse und Waren | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.4 | Geleistete Anzahlungen und sonstige Vorräte | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände | 230.868,47 | 143.664,34 |
| 2.2.1. | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 15.067,51 | 15.087,39 |
| 2.2.2 | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 62.332,75 | 51.864,51 |
| 2.2.3 | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 19,88 | 4.362,35 |
| 2.2.4 | Sonstige privatrechtliche Forderungen | 153.448,33 | 72.350,09 |
| 2.2.5 | Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Wertpapiere des Umlaufvermögens | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Liquide Mittel | 8.271.143,67 | 6.780.897,39 |
| 3 | Aktive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme AKTIVA | | 34.309.106,96 | 33.867.979,29 |

Schlussbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) | |
|----------------|---|----------------------|----------------------|
| 5 ² | 6 | 7 ³ | 8 ⁴ |
| | 1 Eigenkapital | 13.664.465,84 | 13.896.795,27 |
| 1.1 | Allgemeine Rücklagen | 11.418.187,71 | 11.418.187,71 |
| 1.2 | Sonderrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 | Ergebnisrücklagen | 1.795.876,58 | 1.795.876,58 |
| 1.4 | vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 | 0,00 |
| 1.5 | Jahresüberschuss / Jahresfehlbetrag | 450.401,55 | 682.730,98 |
| | 2 Sonderposten | 20.495.832,95 | 19.780.980,22 |
| 2.1 | für aufzulösende Zuschüsse | 2.568.709,09 | 2.541.424,39 |
| 2.2 | für aufzulösende Zuwendungen | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | für Beiträge | 14.745.102,57 | 14.449.167,07 |
| 2.3.1 | aufzulösende Beiträge | 5.037.131,53 | 4.741.196,03 |
| 2.3.2 | nicht aufzulösende Beiträge | 9.707.971,04 | 9.707.971,04 |
| 2.4 | für Gebührenaussgleich | 1.842.687,25 | 1.451.054,72 |
| 2.5 | für Treuhandvermögen | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 | für Dauergrabpflege | 0,00 | 0,00 |
| 2.7 | Sonstige Sonderposten | 1.339.334,04 | 1.339.334,04 |
| | 3 Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 | Pensionsrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 | Altersteilzeitrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.3 | Rückstellung für später entstehende Kosten | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 | Altlastenrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.5 | Steuerrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.6 | Verfahrensrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 | Finanzausgleichsrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.8 | Instandhaltungsrückstellung | 0,00 | 0,00 |
| 3.9 | Sonstige andere Rückstellung | 0,00 | 0,00 |
| | 4 Verbindlichkeiten | 148.808,17 | 190.203,80 |
| 4.1 | Anleihen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.1 | von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.2 | vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 |
| 4.2.3 | vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 |

Schlussbilanz 2023

| PASSIVA | | (in EUR) | |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|
| 5 ² | 6 | 7 ³ | 8 ⁴ |
| 4 | Verbindlichkeiten | | |
| 4.3 | Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichenkommen | 0,00 | 0,00 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.782,44 | 7.845,74 |
| 4.6 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 |
| 4.7 | Sonstige Verbindlichkeiten | 141.025,73 | 182.358,06 |
| 5 | Passive Rechnungsabgrenzung | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzsumme PASSIVA | | 34.309.106,96 | 33.867.979,29 |

Nachrichtlich:

1. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Aufwendungen nach § 23 Abs. 1 GemHVO-Doppik: 173 TEUR.
2. Summe der übertragenen Ermächtigungen für Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen nach § 23 Abs. 2 GemHVO-Doppik: 1.497 TEUR.
3. Summe der von der Gemeinde übernommenen Bürgschaften (Wert zum Bilanzstichtag) EUR.

¹ Bei Ämtern sind zusätzlich die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 1692) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. amtsangehörigen Gemeinden (Kto. 375) bzw. bei amtsangehörigen Gemeinden die Bilanzpositionen Forderungen aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 185) und Verbindlichkeiten aus dem Zahlungsverkehr ggü. dem Amt (Kto. 335) auszuweisen.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Bilanzwerte zum vorherigen Bilanzstichtag

⁴ Bilanzwerte zum Bilanzstichtag



Anhang

zur Schlussbilanz

des Jahresabschlusses 2023

INHALTSVERZEICHNIS – Schlussbericht –

| | |
|--|--------------|
| Inhaltsverzeichnis | 73 |
| I Vorbemerkung | 74 |
| II Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze | 75 |
| <i>AKTIVA</i> | 75 |
| A 1. Anlagevermögen | 75 |
| A 2. Umlaufvermögen | 76 |
| A 3. Aktive Rechnungsabgrenzung | 77 |
| A 4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag | 77 |
| <i>PASSIVA</i> | 78 |
| P 1. Eigenkapital | 78 |
| P 2. Sonderposten | 78 |
| P 3. Rückstellungen | 78 |
| P 4. Verbindlichkeiten | 78 |
| P 5. Passive Rechnungsabgrenzung | 79 |
| III Wertansätze Aktiva und Passiva | 80-83 |
| IV Zusammenfassung | 84 |
| V Anlagen zum Anhang | 85 |
| 1. Anlagenspiegel | 86-89 |
| 2. Forderungsspiegel | 90 |
| 3. Verbindlichkeitenspiegel | 91 |
| 4. Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen | 92-95 |
| VI Sonstige Übersichten | 96 |
| 1. Übersicht über die Forderungen | 97 |
| 2. Übersicht über die Verbindlichkeiten | 98 |
| 3. Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse | 99 |
| 4. Aufstellung über Beiträge und unentgeltlich übernommene Anlagen | 100-102 |
| 5. Entwicklung der sonstigen Sonderposten | 103 |
| 6. Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen | 104 |

I. Vorbemerkung

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden führt seit dem 1. Januar 2010 seine Haushaltswirtschaft nach den Grundsätzen der doppelten Buchführung (Doppik) gemäß der Regelung des § 75 Abs. 4 Gemeindeordnung für Schleswig-Holstein (GO). Seither wird der Haushaltsplan des Abwasserverbandes produktorientiert dargestellt. In den Produkten spiegeln sich die Leistungen/Aufgaben und Ziele des Verbandes wider und ermöglichen darüber eine finanzielle Steuerung dieser Bereiche.

Die Bildung der Produkte erfolgt anhand der zu erfüllenden Aufgabenstellungen auf der Grundlage des Produktrahmenplanes für Schleswig-Holstein.

Der Haushalt des Verbandes ist danach wie folgt gegliedert:

- 3 Produktbereiche
- 3 Produktgruppen und
- 10 Produkte

Gemäß § 91 GO ist zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres ein Jahresabschluss aufzustellen, in dem das Ergebnis der Haushaltswirtschaft des Haushaltsjahres nachzuweisen ist. Der Jahresabschluss gibt Auskunft über die erfolgte Umsetzung der Haushaltsplanung; er ist Grundlage für einen Plan-Ist-Vergleich. Für die Aufstellung des Jahresabschlusses gilt neben den Vorschriften der GO die Landesverordnung über die Aufstellung und Ausführung eines doppelten Haushaltsplanes der Gemeinden (Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik – GemHVO-Doppik).

Der Jahresabschluss muss unter Beachtung der Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes vermitteln und ist zu erläutern. Der Jahresabschluss besteht nach § 44 GemHVO-Doppik aus der Ergebnisrechnung, der Finanzrechnung, den Teilrechnungen, der Bilanz und dem Anhang. Ihm ist ein Lagebericht beizufügen.

Gemäß § 51 GemHVO-Doppik sind im Anhang zum Jahresabschluss zu den Posten der Bilanz und zu den Posten der Ergebnisrechnung die verwendeten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden anzugeben und zu erläutern. Dem Anhang sind nach Absatz 3 ein Anlagenpiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel sowie eine Aufstellung der übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Durch die analoge Anwendung der Vorschriften des Gemeinderechts entfällt für den Verband jedoch die nach § 51 Abs. 3 Nr. 5 GemHVO-Doppik erforderliche Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände.

Die Prüfung des Jahresabschlusses nebst Lagebericht mit allen Anlagen erfolgt gemäß § 92 Abs. 1 GO i.V. m. § 92 Abs. 5 GO durch den Rechnungsprüfungsausschuss. Er bezieht sich in seiner Prüfung darauf, ob der Haushaltsplan eingehalten ist, die einzelnen Rechnungsbeträge sachlich und rechnerisch vorschriftsmäßig begründet und belegt wurden, bei den Erträgen, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen sowie bei der Vermögens- und Schuldenverwaltung nach den geltenden Vorschriften verfahren sowie das Vermögen und die Schulden richtig nachgewiesen wurden, der Anhang sowie der Lagebericht zum Jahresabschluss jeweils vollständig und richtig ist. Der Prüfungsausschuss kann die Prüfung nach seinem pflichtgemäßen Ermessen beschränken und auf die Vorlage einzelner Prüfungsunterlagen verzichten; er hat seine Bemerkungen in einem Schlussbericht zusammenzufassen.

Der geprüfte Jahresabschluss sowie der Lagebericht mit dem Schlussbericht sind durch den Vorstandsvorsteher der Verbandsversammlung zur Beratung und Beschlussfassung vorzulegen. Die Verbandsversammlung beschließt über den Jahresabschluss und über die Verwendung von Jahresüberschüssen oder die Behandlung des Jahresfehlbetrages bis zum 31. Dezember des auf das Haushaltsjahr folgenden Jahres (§ 92 Abs. 3 GO).

Zur Erledigung der Aufgaben im Bereich des Haushalts-, Kassen- und Rechnungswesens steht dem Abwasserverband das EDV-Fachverfahren OKFIS-Doppik zur Verfügung, für das eine Zertifizierung des Bundesamtes für Sicherheit in der Informationstechnik (BSI) vorliegt.

II. Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze

Mit Hilfe der Bewertung und Bilanzierung des Vermögens und der Verbindlichkeiten wird ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Verbandes erstellt. Die Schlussbilanz für das Haushaltsjahr 2023 weist den Stand des Vermögens und der Schulden zum Stichtag 31.12.2023 aus und entspricht in Aufbau und Gliederung den gesetzlichen Vorschriften (§ 48 GemHVO-Doppik). Sie ist neben der Ergebnisrechnung und der Finanzrechnung ein wesentlicher Bestandteil der Doppik. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung, dem in der Haushaltsplanung der Ergebnisplan gegenübersteht, und zur Finanzrechnung, die in der Planungsphase durch den Finanzplan abgebildet wird, ist die Bilanz nicht im Wege der Haushaltsaufstellung zu planen.

Die angewandten Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden werden nachfolgend dargestellt.

A - AKTIVA

A.1. Anlagevermögen

Der Verband ist nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik verpflichtet, sein Vermögen und seine Schulden genau darzustellen und dabei den Wert der Vermögensgegenstände und der Schulden zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres darzulegen. Hierfür sind die Wirtschaftsgüter und Schulden jährlich im Wege der Inventur mengen- und wertmäßig zu ermitteln. Dafür wurde eine sogenannte Buchinventur für alle nicht körperlich erfassbaren Gegenstände, Forderungen, Guthaben, aber auch für alle Arten von Schulden durchgeführt. Der Bestand körperlich erfassbarer Gegenstände wird hier über Anlagekarten nachgewiesen. Es ist alle drei Jahre eine Bestandsaufnahme für körperliche Gegenstände im Wege einer körperlichen Inventur durchzuführen. Zuletzt fand eine körperliche Inventur im Jahr 2022 statt. Die nächste nach § 37 Abs. 2 GemHVO-Doppik vorgeschriebene Bestandsaufnahme im Wege der körperlichen Inventur wird im Jahre 2025 erfolgen.

A.1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände und

A.1.2 Sachanlagen

Die im laufenden Jahr angeschafften immateriellen Vermögensgegenstände sowie das Sachanlagevermögen wurden mit ihren Anschaffungs- bzw. Herstellungskosten dem bisher vorhandenen Anlagevermögen zugeschrieben. Für Vermögensgegenstände, deren Anschaffungs- und Herstellungskosten 150,00 EUR ohne Umsatzsteuer überschritten, aber 1.000,00 EUR ohne Umsatzsteuer nicht überstiegen, wurden gem. § 38 Abs. 4 i.V.m. § 60 Abs. 1 GemHVO-Doppik Sammelposten gebildet. Bewertungen nach dem Festwertverfahren wurden wie in den Vorjahren vorgenommen. Auf zusätzliche Bewertungen nach dem Festwertverfahren wurde verzichtet.

Anlagen, die sich noch im Bau befinden und daher zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen wurden (sog. Anlagen im Bau), werden mit dem Betrag der bisher geleisteten Anzahlungen in die Bilanz aufgenommen.

Das Anlagevermögen – mit Ausnahme der Grundstücke und grundstücksgleichen Rechten - unterliegt gem. § 43 GemHVO-Doppik der Abschreibung. Dabei werden Vermögensgegenstände, die einzeln erfasst wurden, linear über die Nutzungsdauer abgeschrieben. Die Nutzungsdauer ergibt sich gem. § 43 Abs. 4 GemHVO-Doppik aus der Abschreibungstabelle für Kommunen in Schleswig-Holstein. Sammelposten werden danach über 5 Jahre abgeschrieben. Die Abschreibung der bereits vorhandenen und neu angeschafften Vermögensgegenstände wurde bis zum Bilanzstichtag 31.12.2023 vorgenommen. Hieraus ergeben sich die überwiegenden Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz 2023 im Vergleich zur Schlussbilanz 2022. Die Zugänge, welche hauptsächlich auf zwei Anlagen im Bau zurückzuführen sind, erhöhen das Anlagevermögen unter Berücksichtigung der Abschreibungen und Abgänge (siehe Anlagenspiegel - Anhang zur Schlussbilanz).

Der Abwasserverband ist nach den Vorschriften der GemHVO-Doppik verpflichtet, sein Vermögen und seine Schulden genau darzustellen und dabei den Wert der Vermögensgegenstände und der Schulden zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres darzulegen. Hierfür sind die Wirtschaftsgüter und Schulden jährlich im Wege der Inventur mengen- und wertmäßig zu ermitteln.

Dafür wurde eine sogenannte Buchinventur für alle nicht körperlich erfassbaren Gegenstände, Forderungen, Guthaben, aber auch für alle Arten von Schulden durchgeführt. Der Bestand körperlich erfassbarer Gegenstände wird über Anlagekarten nachgewiesen.

Die Veränderungen der Vermögenswerte in der Schlussbilanz im Vergleich zum Vorjahr ergeben sich folglich aus Neuanschaffungen, Abgängen sowie durch Abschreibungen.

Insofern ist das Inventar zum 31.12.2023 entsprechend § 38 Abs. 2 GemHVO-Doppik der Grundsätze einer ordnungsmäßigen Buchhaltung aufgenommen und erfasst.

A.1.3 Finanzanlagen

Als Finanzanlagen werden Anteile an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen, Ausleihungen und Wertpapiere des Anlagevermögens erfasst. Ein entsprechendes Vermögen ist auch für das Jahr 2023 nicht auszuweisen.

A.2. Umlaufvermögen

Im Umlaufvermögen sind Vorräte, Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände, Wertpapiere des Umlaufvermögens und liquide Mittel enthalten.

Diese sind, soweit vorhanden, mit ihren Nennwerten zum Bilanzstichtag in die Bilanz aufgenommen worden.

A.2.1 Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe

Die Vorräte bestehen insbesondere aus Ersatzteilen für Maschinen und sonstige Anlagen, die regelmäßig als Lagerware ergänzt und vorgehalten werden, um eine ordnungsgemäße und ununterbrochene Abwasserbeseitigung zu gewährleisten. Sonstige Güter werden nur in einem so geringen Umfang angeschafft, dass sie bei Kauf als verbraucht anzusehen sind.

A.2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände

Dieser Posten untergliedert sich in öffentlich-rechtliche Forderungen, sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen, privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen, sonstige privatrechtliche Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände und stellt den Wert vorhandener Ansprüche gegen Dritte dar. Im Rahmen des Jahresabschlusses unterlagen diese einer Überprüfung und wurden als einwandfreie, zweifelhafte oder uneinbringliche Forderungen qualifiziert. Befristete Niederschlagungen stellen zweifelhafte, unbefristete Niederschlagungen dagegen uneinbringliche Forderungen dar. Zweifelhafte Forderungen wurden wertberichtigt, uneinbringliche Forderungen direkt abgeschrieben. Die Regelungen über Niederschlagung und Erlass bleiben davon unberührt.

(Anlagen zum Anhang gem. § 51 GemHVO-Doppik: Forderungsspiegel sowie Sonstige Übersichten: Übersicht über die Forderungen des Anhangs zur Schlussbilanz)

A.2.3 Wertpapiere des Umlaufvermögens

Hier ist kein Ausweis vorzunehmen, da der Verband nicht über Wertpapiere des Umlaufvermögens verfügt.

A.2.4 Liquide Mittel

Unter diesen Posten sind alle liquiden Mittel in Form von Bar- und Buchgeld, z.B. Handkassen und Bankguthaben angesetzt.

A.3. Aktive Rechnungsabgrenzung

Als aktive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag erfolgten Auszahlungen, soweit sie als Aufwand einer bestimmten Zeit nach diesem Tag zuzurechnen sind, zu berücksichtigen. Zum Bilanzstichtag liegen keine aktiven Rechnungsabgrenzungsposten vor.

A.4. Nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag

Für den Abwasserverband war letztmalig in der Eröffnungsbilanz 2012 ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag ausgewiesen. Seit dem seinerzeit erfolgten Ausgleich dieser Position sind keine Fehlbeträge mehr auszuweisen gewesen.

P - P A S S I V A

P.1. Eigenkapital

Das Eigenkapital setzt sich gem. § 25 GemHVO-Doppik aus der allgemeinen Rücklage, der Sonderrücklage sowie der Ergebnizrücklage zusammen. Gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO-Doppik darf die Ergebnizrücklage grundsätzlich höchstens 33 % und soll mindestens 10 % der allgemeinen Rücklage betragen. Die Ergebnizrücklage dient dem Ausgleich von Fehlbeträgen. Es sollte daher angestrebt werden, die Ergebnizrücklage durch Jahresüberschüsse kontinuierlich auf 33 % aufzufüllen. Ein Überschreiten dieser grundsätzlichen Höchstgrenze ist möglich, wenn der Anteil der Allgemeinen Rücklage an der Bilanzsumme mindestens 30 v. H. beträgt.

Eine Sonderrücklage ist nicht vorhanden.

Im Jahr 2023 wurde erneut ein Jahresüberschuss erwirtschaftet, dieser wird ebenfalls im Eigenkapital nachgewiesen. Über die Verwendung des Überschusses entscheidet die Versammlungsversammlung.

P.2. Sonderposten

Erhaltene aufzulösende Zuschüsse und Zuweisungen zur anteiligen Finanzierung der Investitionen für die Schmutzwasserbeseitigung sind gem. § 40 Abs. 5 GemHVO-Doppik als Sonderposten zu passivieren. Beiträge werden nach § 40 Abs. 6 GemHVO-Doppik in die Bilanz aufgenommen. Die Sonderposten aus Zuweisungen und Zuschüssen sowie die aufzulösenden Beiträge werden entsprechend der Restlaufzeit der zugehörigen Vermögensgegenstände ertragswirksam aufgelöst.

Werden Beiträge nicht aufgelöst, sind diese als „nicht aufzulösende Beiträge“ unter den Sonderposten ausgewiesen.

Ebenfalls ist ein Sonderposten für Gebührenaussgleich auszuweisen. Sofern es im Rahmen der Betriebskostenabrechnungen von kostenrechnenden Einrichtungen zu Kostenüberdeckungen kommt, die einen Ausgleich nach dem Kommunalabgabengesetz erfordern, sind diese in der Bilanzposition einzustellen und die Gebührenzahler in den Folgejahren durch ertragswirksame Auflösung zu entlasten. Durch die ertragswirksame Auflösung des Gebührenaussgleichs aus den Jahren 2019 bis 2021 bei gleichzeitiger Zuführung des Gebührenüberschusses 2022 ergibt sich zum 31.12.2023 ein geringerer Bestand gegenüber dem vorherigen Bilanzstichtag.

P.3. Rückstellungen

Unter diesem Posten sind die in § 24 GemHVO-Doppik benannten zulässigen Rückstellungen in entsprechender Gliederung in der Bilanz anzusetzen und anstehende Verpflichtungen in der zu erwartenden Höhe zu berücksichtigen. Der Abwasserverband hat derzeit keine Rückstellungen zu bilden.

P.4. Verbindlichkeiten

Der Bilanzausweis der Verbindlichkeiten orientiert sich im Wesentlichen an den Arten der Verbindlichkeiten, z.B. aus Krediten, aus Lieferungen und Leistungen, aus Transferleistungen, sonstigen Verbindlichkeiten und verlangt bei den Krediten für Investitionen eine weitere Gliederung nach Gläubigern. Kredite wären zum Stand der Kreditrestschulden am Bilanzstichtag unter Berücksichtigung der ordentlichen Tilgung zu bewerten.

Der Verband hat jedoch weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten auszuweisen.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen sind mit ihrem Nennwert zum Bilanzstichtag berücksichtigt (s. Anlagen zum Anhang gem. § 51 Abs. 3 GemHVO-Doppik: Verbindlichkeitspiegel und Sonstige Übersichten: Übersicht über die Verbindlichkeiten des Anhangs zur Schlussbilanz).

P.5. Passive Rechnungsabgrenzung

Als passive Rechnungsabgrenzungsposten sind die vor dem Abschlussstichtag eingegangenen Einzahlungen, soweit sie einen Ertrag für eine bestimmte Zeit nach diesem Tag darstellen, anzusetzen. Zum Bilanzstichtag liegen keine passiven Rechnungsabgrenzungsposten vor.

III. Wertansätze - Aktiva und Passiva

AKTIVA

1. Anlagevermögen **26.915.473,58 EUR**

1. 1 Immaterielle Vermögensgegenstände **775.458,98 EUR**

Immaterielle Vermögensgegenstände sind vor allem erworbene Software-Lizenzen und entgeltlich erworbene Individualsoftware. Aber auch gewerbliche Schutzrechte (Patente, Konzessionen), grundstücksgleiche Rechte (u.a. Wege- und Leitungsrechte) sind den immateriellen Vermögensgegenständen zuzurechnen. Die Reduzierung gegenüber dem Vorjahr ergibt sich unter Berücksichtigung von Zugängen i.H.v. rd. 36.500 Euro durch höhere Abschreibungen aufgrund kurzer Nutzungsdauern (rd. 80.000 Euro).

1.2 Sachanlagen **26.140.014,60 EUR**

Die Sachanlagen umfassen insbesondere bebaute Grundstücke, das Infrastrukturvermögen samt Grund und Boden, Entwässerungs- und Abwasseranlagen und bewegliches Anlagevermögen.

1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **0,00 EUR**

1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte **2.679.169,44 EUR**

1.2.2.4 Grundstücke / Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen 2.679.169,44 EUR
Durch die notwendige Umbuchung des Bestandes des Vermögensgegenstandes „Pumpwerk Am Amelungsbach“ von der Bilanzposition 1.2.3 Infrastrukturvermögen auf diese Bilanzposition erhöht sich unter Berücksichtigung der Abschreibungen insgesamt der Bestand.

1.2.3 Infrastrukturvermögen **20.776.673,33 EUR**

Das Infrastrukturvermögen umfasst die öffentlichen Einrichtungen, die ausschließlich nach ihrer Bauweise und Funktion der örtlichen Infrastruktur dienen (Infrastrukturvermögen im engeren Sinne). Es umfasst neben dem jeweiligen Grund und Boden auch die darauf befindlichen Bauten wie Kanalisation, Straßenaufbauten sowie Ver- und Entsorgungseinrichtungen wie Kläranlagen, Sonderbauwerke etc. Mit rd. 934.000 Euro führen insbesondere die Abschreibungen der Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen bei gleichzeitigen Zugängen von rd. 102.000 Euro durch neue Hausanschlüsse und Inlinersanierungen diverser Grundstücksanschlusskanäle zu einer Minderung des Anlagevermögens.

1.2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens 64.410,75 EUR

1.2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen 20.710.483,16 EUR

1.2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen u. Verkehrslenkungsanlagen 4,00 EUR

1.2.3.7 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens 1.775,42 EUR

1.2.6 Maschinen, technische Anlagen, Fahrzeuge **577.112,98 EUR**

Im Jahr 2023 wirken sich die Beschaffung eines Fahrzeuges und von Schutzausrüstung sowie der Austausch von 2 Pumpen mit rd. 94.800 Euro positiv aus. Gleichzeitig reduziert sich die Bilanzposition durch die Abschreibungen, sodass sich diese insgesamt um rd. 7.400 Euro erhöht.

1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung **59.729,01 EUR**

Geringfügige Zugänge von rd. 4.000 Euro für neue PC-Ausstattung kompensieren die Abschreibungen nicht, die Bilanzposition reduziert sich.

1.2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau **2.047.329,84 EUR**

Anlagen im Bau (AiB) sind Anlagen oder Baumaßnahmen, die zum Bilanzstichtag noch nicht in Betrieb genommen wurden. Auch die laufenden Planungs- und Baukosten werden, getrennt nach den einzelnen Maßnahmen, bereits vor Inbetriebnahme der Anlage zugerechnet.

Nach Fertigstellung und Inbetriebnahme erfolgt eine Umbuchung auf die maßgebliche Position des Anlagevermögens.

Der Gesamtwert der Anlagen im Bau stellt sich zum Bilanzstichtag wie folgt dar:

| | |
|---|------------------|
| AiB Erweiterung aus GEP 2017 Entlastungskanal Escheburg/Börnsen | 1.459.954,60 EUR |
| AiB DRL PW Billeweg, Aumühle | 583.875,06 EUR |
| AiB PW Südring | 3.500,18 EUR |

1.3 Finanzanlagen **0,00 EUR**

Finanzanlagen führt der Verband bis auf Weiteres nicht.

Das Anlagevermögen erfährt bei Abschreibungen von 996.732,36 Euro und Abgängen von 36,76 Euro durch Zugänge von 2.133.091,86 Euro eine Bestandserhöhung in Höhe von 1.136.322,74 Euro.

2. Umlaufvermögen **6.952.505,71 EUR**

2.1 Vorräte **27.943,98 EUR**

2.1.1 Roh-, Hilfs-, Betriebsstoffe 27.943,98 EUR

2.2 Forderungen und sonstige Vermögensgegenstände **143.664,34 EUR**

2.2.1 Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 15.087,39 EUR

2.2.2 Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen 51.864,51 EUR

2.2.3 Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen 4.362,35 EUR

2.2.4 Sonstige privatrechtliche Forderungen 72.350,09 EUR

Die Forderung aus 2.2.4 ergibt sich hauptsächlich aus der Endabrechnung 2023 mit der Hamburger Stadtentwässerung zur Übernahme und Entsorgung der Abwässer (rd. 45.400 Euro).

2.4 Liquide Mittel **6.780.897,39 EUR**

Girokonto 1.780.897,39 EUR

Festgeld 5.000.000,00 EUR

Ein Barbestand wird am Bilanzstichtag nicht vorgehalten.

Das Umlaufvermögen vermindert sich gegenüber dem Vorjahr um 1.577.450,41 Euro und begründet sich durch geringere liquide Mittel bei niedrigeren Forderungen und unverändertem Bestand der Vorräte.

3. Aktive Rechnungsabgrenzung **0,00 EUR**

Es sind keine aktiven Rechnungsabgrenzungen vorzunehmen.

BILANZSUMME AKTIVA **33.867.979,29 EUR**

| |
|----------------------|
| P A S S I V A |
|----------------------|

| | |
|------------------------|--------------------------|
| 1. Eigenkapital | 13.896.795,27 EUR |
|------------------------|--------------------------|

Das Eigenkapital setzt sich aus den Rücklagen sowie dem Jahresergebnis aus der Ergebnisrechnung zusammen. Es erhöht sich gegenüber dem Vorjahr.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| 1.1 Allgemeine Rücklage | 11.418.187,71 EUR |
|--------------------------------|--------------------------|

Der Wert der Allgemeinen Rücklage bleibt unverändert, da zunächst die Jahresüberschüsse –sofern vorhanden- in höchstmöglichem Umfang der Ergebnissrücklage zugeschrieben werden.

| | |
|---------------------------|-----------------|
| 1.2 Sonderrücklage | 0,00 EUR |
|---------------------------|-----------------|

Die Sonderrücklage wurde zur Jahresrechnung 2013 aufgelöst.

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| 1.3 Ergebnisrücklage | 1.795.876,58 EUR |
|-----------------------------|-------------------------|

Die Ergebnisrücklage bleibt gegenüber dem Vorjahr unverändert, da der Jahresüberschuss 2022 in voller Höhe der Gebührenausgleichsrücklage zuzuführen war.

| | |
|---|-----------------|
| 1.4 vorgetragener Jahresfehlbetrag | 0,00 EUR |
|---|-----------------|

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| 1.5 Jahresüberschuss 2023 | 682.730,98 EUR |
|----------------------------------|-----------------------|

Über die Verwendung des Jahresüberschusses hat die Verbandsversammlung zu beschließen.

| | |
|------------------------|--------------------------|
| 2. Sonderposten | 19.780.980,22 EUR |
|------------------------|--------------------------|

| | |
|-----------------------------------|-------------------------|
| 2.1 Aufzulösende Zuschüsse | 2.541.424,39 EUR |
|-----------------------------------|-------------------------|

Die geringfügige Minderung dieser Position um rd. 27.300 Euro ergibt sich aus Zugängen bei den Kostenerstattungen für Grundstücksanschlusskosten bei gleichzeitiger ertragswirksamer Auflösung der Zuschüsse.

| | |
|---------------------|--------------------------|
| 2.3 Beiträge | 14.449.167,07 EUR |
|---------------------|--------------------------|

| | |
|-----------------------------|------------------|
| 2.3.1 aufzulösende Beiträge | 4.741,196,03 EUR |
|-----------------------------|------------------|

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| 2.3.2 nicht aufzulösende Beiträge | 9.707.971,04 EUR |
|-----------------------------------|------------------|

Der Bestand des Sonderpostens vermindert sich durch die ertragswirksame Auflösung der Beiträge um rd. 296.000 Euro gegenüber dem Vorjahr, während sich der Bestand der nicht aufzulösenden Beiträge nicht verändert hat.

| | |
|------------------------------|-------------------------|
| 2.4 Gebührenausgleich | 1.451.054,72 EUR |
|------------------------------|-------------------------|

Der Sonderposten für Gebührenausgleich vermindert sich gegenüber dem Vorjahr um 391.632,53 Euro.

Während der aus der Betriebskostenabrechnung (BAB) 2022 für die zentrale Abwasserbeseitigung entstandene Überschuss in Höhe von 492.162,49 Euro dem Gebührenausgleich zugeschrieben wurde, sorgte die ertragswirksame Auflösung des Gebührenausgleichs aus Überschüssen der Abrechnungsjahre 2019 bis 2021 in Höhe von 883.325,38 Euro für eine Minderung der Bilanzposition.

Der Bestand des Sonderpostens für Gebührenausgleich im Bereich der Klärschlambeseitigung aus Sammelgruben verbleibt bei 0 Euro. Die mit dem BAB 2022 festgestellte Überdeckung in Höhe von 777,05 Euro wurde mit den in Vorjahren entstandenen Unterdeckungen von rd. 3.000 Euro verrechnet und daher nicht bilanziell erfasst.

Bei den Kleinkläranlagen führen die Zuführung der Gebührenüberdeckung aus dem BAB 2022 in Höhe von 985,49 Euro und die ertragswirksame Auflösung der Gebührenüberschüsse der Jahre 2019-2021 von 1.455,13 Euro zu einer Minderung des Sonderpostens für Gebührenausgleich.

| | |
|--|---------------------------------|
| 2.7 Sonstige Sonderposten | 1.339.334,04 EUR |
| Der sonstige Sonderposten (erwirtschaftete Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwert bis 2012) bleibt unverändert. | |
| 3. Rückstellungen | 0,00 EUR |
| Es waren keine Rückstellungen zu bilden. | |
| 4. Verbindlichkeiten | 190.203,80 EUR |
| 4.5 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.845,74 EUR |
| 4.7 Sonstige Verbindlichkeiten | 182.358,06 EUR |
| Diese Position erhöht sich im Vergleich zum Vorjahr und umfasst insbesondere Sicherheits- sowie Leistungseinbehalte sowie Rechnungsabgrenzungen. | |
| <u>BILANZSUMME PASSIVA</u> | <u>33.867.979,29 EUR</u> |

IV. Zusammenfassung

Der Jahresabschluss 2023 wurde zum Bilanzstichtag 31.12.2023 erstellt.

Das Anlagevermögen des Verbandes erhöhte sich unter Berücksichtigung der Abschreibungen und Abgänge insbesondere aufgrund der Anlagen im Bau (AiB Erweiterung aus GEP 2017 Entlastungskanal Escheburg/Börnsen + AiB DRL PW Billeweg) um 1.136.322,74 EUR. Das Umlaufvermögen ist durch die Minderung der liquiden Mittel und die Reduzierung der Forderungen auf 6.952.505,71 Euro festgestellt. Aktive Rechnungsabgrenzungsposten entfallen.

Das Eigenkapital erhöht sich gegenüber der Eröffnungsbilanz aufgrund der Zuführung zum Sonderposten Gebührenaussgleich nach Vorlage der Betriebsabrechnungen 2022 um 232.329,43 Euro auf 13.896.795,27 Euro. Die Sonderposten vermindern sich insgesamt um 714.852,73 Euro auf 19.780.980,22 Euro, was insbesondere auf die ertragswirksame Auflösung von Beiträgen und dem Gebührenaussgleich zurückzuführen ist.

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden schließt die Jahresrechnung 2023 mit einer Bilanzsumme von 33.867.979,29 Euro ab.

Über die Verwendung des Jahresüberschusses 2023 aus der Ergebnisrechnung in Höhe von 682.730,98 Euro ist gesondert zu entscheiden.

Dem Anhang sind entsprechend der gesetzlichen Vorgaben der Anlagenspiegel, ein Forderungsspiegel, ein Verbindlichkeitspiegel sowie eine Aufstellung über die übertragenen Haushaltsermächtigungen beizufügen. Auf eine Übersicht über Sondervermögen, Zweckverbände, Gesellschaften, Kommunalunternehmen, andere Anstalten und Wasser- und Bodenverbände kann beim Abwasserverband verzichtet werden.

Ergänzend werden die Übersichten über einzelne Forderungen und Verbindlichkeiten sowie Aufstellungen über öffentliche Zuschüsse, Beiträge und unentgeltlich übernommene Anlagen, die Entwicklung der sonstigen Sonderposten und über aktivierte Eigenleistungen beigelegt.

Kröppelshagen-Fahrendorf, den 16.08.2024

gez.

Michael von Brauchitsch
Verbandsvorsteher

Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz

- 1. Anlagenspiegel**
- 2. Forderungsspiegel**
- 3. Verbindlichkeitspiegel**
- 4. Übersicht über die übertragenen Haushaltsermächtigungen**
- 5. Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten:**

Übersicht über die Forderungen

Übersicht über die Verbindlichkeiten

Aufstellung der öffentlichen Zuschüsse

Aufstellung über die Beiträge und unentgeltlich übernommenen Anlagen

Entwicklung der sonstigen Sonderposten

Übersicht über die aktivierten Eigenleistungen

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellkosten | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres | Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Kennzahlen | |
|---|----------------------------------|---------------------|------------------|-------------|----------------------|----------------------|--|--|----------------------|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Umbuchungen | Endstand | Anfangsstand | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge | Endstand | | | Durchschnittlicher Abschreibungssatz | Durchschnittlicher Restbuchwert |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | v.H. | v.H. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 3.367.922,18 | 36.553,03 | 488,71 | 0,00 | 3.403.986,50 | 2.549.015,46 | 79.999,77 | 487,71 | 2.628.527,52 | 775.458,98 | 818.906,72 | 2,35 | 22,78 |
| 2 Sachanlagen | 49.555.448,05 | 2.096.538,83 | 46.727,46 | 0,00 | 51.605.259,42 | 24.595.203,93 | 916.732,59 | 46.691,70 | 25.465.244,82 | 26.140.014,60 | 24.960.244,12 | 1,78 | 50,65 |
| 2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.1 Grünflächen (021) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.2 Ackerland (022) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.3 Wald, Forsten (023) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1.4 Sonstige unbebaute Grundstücke (029) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 2.900.085,08 | 16.116,30 | 0,00 | 267.997,34 | 3.184.198,72 | 446.393,02 | 58.636,26 | 0,00 | 505.029,28 | 2.679.169,44 | 2.538.132,41 | 1,84 | 84,14 |
| 2.2.1 Kinder- und Jugendeinrichtungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1.1 Grund und Boden (0321) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.1.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0322) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.2 Schulen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.2.1 Grund und Boden (0331) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.2.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0332) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellkosten | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres | Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Kennzahlen | |
|--|----------------------------------|------------|--------|-------------|---------------|----------------|--|--|---------------|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Umbuchungen | Endstand | Anfangsstand | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge | Endstand | | | Durchschnittlicher Abschreibungssatz | Durchschnittlicher Restbuchwert |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | | | v.H. | v.H. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 2.2.3 Wohnbauten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.3.1 Grund und Boden (0311) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.3.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0312) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2.4 Sonst. Dienst-, Geschäfts- und Betriebsgebäude | 2.900.085,08 | 16.116,30 | 0,00 | 267.997,34 | 3.184.198,72 | 446.393,02 | 58.636,26 | 0,00 | 505.029,28 | 2.679.169,44 | 2.538.132,41 | 1,84 | 84,14 |
| 2.2.4.1 Grund und Boden (0341) | 167.463,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167.463,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 167.463,36 | 167.463,36 | 1,84 | 84,14 |
| 2.2.4.2 Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen (0342) | 2.732.621,72 | 16.116,30 | 0,00 | 267.997,34 | 3.016.735,36 | 446.393,02 | 58.636,26 | 0,00 | 505.029,28 | 2.511.706,08 | 2.370.669,05 | 1,94 | 83,26 |
| 2.3 Infrastrukturvermögen | 44.799.808,23 | 102.088,83 | 0,00 | 267.997,34 | 44.633.899,72 | 23.106.689,48 | 750.536,91 | 0,00 | 23.857.226,39 | 20.776.673,33 | 21.608.678,40 | 1,68 | 46,55 |
| 2.3.1 Grund und Boden des Infrastrukturvermögens (041) | 64.410,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.410,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.410,75 | 64.410,75 | 0,00 | 100,00 |
| 2.3.2 Brücken und Tunnel (042) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.3 Gleisanlagen mit Streckenausrüstung und Sicherheitsanlagen (043) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3.4 Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen (044) | 44.676.353,77 | 102.088,83 | 0,00 | 267.997,34 | 44.510.445,26 | 23.049.608,73 | 750.353,37 | 0,00 | 23.799.962,10 | 20.710.483,16 | 21.542.304,69 | 1,69 | 46,53 |
| 2.3.5 Straßennetz mit Wegen, Plätzen und Verkehrslenkungsanlagen (045) | 49.138,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 49.138,48 | 49.134,48 | 0,00 | 0,00 | 49.134,48 | 4,00 | 4,00 | 0,00 | 0,01 |

Anlagenpiegel zur Schlussbilanz 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellkosten | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres | Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Kennzahlen | |
|---|----------------------------------|--------------|-------------|-------------|--------------|----------------|--|--|-------------|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Umbuchungen | Endstand | Anfangsstand | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge | Endstand | | | Durchschnittlicher Abschreibungssatz | Durchschnittlicher Restbuchwert |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | v.H. | v.H. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 2.3.6 Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens (046) | 9.905,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.905,23 | 7.946,27 | 183,54 | 0,00 | 8.129,81 | 1.775,42 | 1.958,96 | 1,85 | 17,92 |
| 2.4 Bauten auf fremden Grund und Boden (05) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler (06) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge (07) | 1.464.925,04 | 94.820,12 | 46.727,46 | 0,00 | 1.513.017,70 | 895.260,59 | 87.335,83 | 46.691,70 | 935.904,72 | 577.112,98 | 569.664,45 | 5,77 | 38,14 |
| 2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung (08) | 222.720,54 | 4.092,90 | 0,00 | 0,00 | 226.813,44 | 146.860,84 | 20.223,59 | 0,00 | 167.084,43 | 59.729,01 | 75.859,70 | 8,92 | 26,33 |
| 2.8 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau (09) | 167.909,16 | 1.879.420,68 | 0,00 | 0,00 | 2.047.329,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.047.329,84 | 167.909,16 | 0,00 | 100,00 |
| 3 Finanzanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.1 Anteile an verbundenen Unternehmen (10) | 0,00 | 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 Beteiligungen (11) | 0,00 | 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 Sondervermögen (12) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Ausleihungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4.1 Ausleihungen an verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen (1315) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Anlagenspiegel zur Schlussbilanz 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

| Anlagevermögen | Anschaffungs- und Herstellkosten | | | | | Abschreibungen | | | | Restbuchwert am Ende des Wirtschaftsjahres | Restbuchwert am Ende des vorangegangenen Wirtschaftsjahres | Kennzahlen | |
|---|----------------------------------|--------|--------|-------------|----------|----------------|--|--|----------|--|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| | Anfangsstand | Zugang | Abgang | Umbuchungen | Endstand | Anfangsstand | Zugang, d.h. Abschreibungen im Haushaltsjahr | Abgang, d.h. angesammelte Abschreibungen auf die in Spalte 4 ausgewiesenen Abgänge | Endstand | | | Durchschnittlicher Abschreibungssatz | Durchschnittlicher Restbuchwert |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | v.H. | v.H. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 3.4.2 Sonstige Ausleihungen (131 ohne 1315) | 0,00 | 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 (14) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Forderungsspiegel

Schlussbilanz 2023

| Art der Forderungen ¹ | | Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres EUR | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamt- betrag des Vor- jahres EUR |
|----------------------------------|---|--|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------------|---|
| | | | bis zu 1 Jahr EUR | 1 bis 5 Jahre EUR | mehr als 5 Jahre EUR | |
| 1 ² | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 161 | 2.2.1. Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 15.087,39 | 15.087,39 | 0,00 | 0,00 | 15.067,51 |
| 169 | 2.2.2. Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 51.864,51 | 51.864,51 | 0,00 | 0,00 | 62.332,75 |
| 171 | 2.2.3. Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 4.362,35 | 4.362,35 | 0,00 | 0,00 | 19,88 |
| 179 | 2.2.4. Sonstige privatrechtliche Forderungen | 72.350,09 | 72.350,09 | 0,00 | 0,00 | 153.448,33 |
| 178 | 2.2.5. Sonstige Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Summe | 143.664,34 | 143.664,34 | 0,00 | 0,00 | 230.868,47 |

¹ siehe auch § 48 Abs. 3 GemHVO-Doppik.

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

Verbindlichkeitspiegel

Schlussbilanz 2023

| Art der Verbindlichkeit ¹ | | Gesamt- betrag des Haus- halts- jahres | mit einer Restlaufzeit von | | | Gesamt- betrag des Vor- jahres |
|--------------------------------------|--|---|----------------------------|------------------|---------------------|--|
| | | | bis zu 1 Jahr | 1 bis 5 Jahre | mehr als 5 Jahre | |
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1 ² | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 30 | 4.1. Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 32 | 4.2. Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 321- | 4.2.1 von verbundenen Unternehmen, Beteiligungen, Sondervermögen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 321- | 4.2.2 vom öffentlichen Bereich | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 321- | 4.2.3 vom privaten Kreditmarkt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33 | 4.3. Verbindlichkeiten aus Kassenkrediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 34 | 4.4. Verbindlichkeiten aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtsch. gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35 | 4.5. Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.845,74 | 7.845,74 | 0,00 | 0,00 | 7.782,44 |
| 36 | 4.6. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 37 | 4.7. Sonstige Verbindlichkeiten | 182.358,06 | 182.358,06 | 0,00 | 0,00 | 141.025,73 |
| | Summe | 190.203,80 | 190.203,80 | 0,00 | 0,00 | 148.808,17 |
| | Nachrichtlich: | | | | | |
| | Schulden aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen, soweit nicht unter Pos. 4.4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - aus Krediten | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | - aus Vorgängen, die Kreditaufnahmen wirtschaftlich gleichkommen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

¹ siehe auch § 48 Abs. 4 GemHVO-Doppik

² Die Ziffern geben an, in welchen Kontengruppen und Kontenarten veranschlagt wird.

³ Die Angaben sind zu trennen nach den verschiedenen Sondervermögen (z.B. Stadtwerke, Krankenhaus usw.)

Übertragene Ermächtigungen von 2022 nach 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2023

| Ergebnisrechnungskonten | | | | | | | |
|------------------------------------|---------|---|--|---|--|-----------------------------------|---|
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | übertragene Ermächtigung aus Vorjahren | Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen | echte Deckung Ermächtigungsübertragung | Abgang übertragene Ermächtigungen | aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4 |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111002 | 5262020 | Fortbildung, Umschulung -allgemein- | 428,40 | 0,00 | 0,00 | 428,40 | 0,00 |
| 111002 | 5431060 | Sachverständigen u. Gerichtskosten | 4.046,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.046,00 |
| 111007 | 5211000 | Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 360,37 | 639,63 |
| 111007 | 5431000 | Geschäftsaufwendungen | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| Summe Erträge Produktgebiet 1 | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen Produktgebiet 1 | | | 6.974,40 | 0,00 | 0,00 | 788,77 | 6.185,63 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 6.974,40- | 0,00 | 0,00 | 788,77- | 6.185,63- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | übertragene Ermächtigung aus Vorjahren | Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen | echte Deckung Ermächtigungsübertragung | Abgang übertragene Ermächtigungen | aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4 |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 5211000 | Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.580,95 | 26.419,05 |
| 538001 | 5221000 | Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 91.766,39 | 0,00 | 0,00 | 20.670,16 | 71.096,23 |
| 538001 | 5241200 | Strom | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 8.734,50 | 1.265,50 |
| 538001 | 5271000 | Besondere Verw.- und Betriebsaufwendungen | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 32,25 | 267,75 |
| Summe Erträge Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen Produktgebiet 5 | | | 132.066,39 | 0,00 | 0,00 | 33.017,86 | 99.048,53 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 132.066,39- | 0,00 | 0,00 | 33.017,86- | 99.048,53- |
| Summe Erträge | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen | | | 139.040,79 | 0,00 | 0,00 | 33.806,63 | 105.234,16 |
| Abgleich Ergebnisrechnungskonten | | | 139.040,79- | 0,00 | 0,00 | 33.806,63- | 105.234,16- |
| Finanzrechnungskonten | | | | | | | |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | übertragene Ermächtigung aus Vorjahren | Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen | echte Deckung Ermächtigungsübertragung | Abgang übertragene Ermächtigungen | aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4 |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111002 | 7262000 | Aus- und Fortbildung, Umschulung | 428,40 | 0,00 | 0,00 | 428,40 | 0,00 |
| 111002 | 7431000 | Geschäftsauszahlungen | 4.046,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.046,00 |
| 111007 | 7211000 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 1.000,00 | 0,00 | 0,00 | 360,37 | 639,63 |
| 111007 | 7431000 | Geschäftsauszahlungen | 1.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.500,00 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 1 | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 1 | | | 6.974,40 | 0,00 | 0,00 | 788,77 | 6.185,63 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 6.974,40- | 0,00 | 0,00 | 788,77- | 6.185,63- |

Übertragene Ermächtigungen von 2022 nach 2023

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2023

| Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt | | | Finanzrechnungskonten | | | | |
|--|---------|--|--|---|--|-----------------------------------|---|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | übertragene Ermächtigung aus Vorjahren | Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen | echte Deckung Ermächtigungsübertragung | Abgang übertragene Ermächtigungen | aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4 |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 7211000 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 30.000,00 | 0,00 | 0,00 | 3.580,95 | 26.419,05 |
| 538001 | 7221000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 91.766,39 | 0,00 | 0,00 | 20.670,16 | 71.096,23 |
| 538001 | 7241000 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen usw. | 10.000,00 | 0,00 | 0,00 | 8.734,50 | 1.265,50 |
| 538001 | 7271000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen | 300,00 | 0,00 | 0,00 | 32,25 | 267,75 |
| 538001 | 7831000 | Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro | 92.228,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.228,20 |
| 538001 | 7852000 | Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen | 3.224.131,12 | 0,00 | 0,00 | 5.685,53 | 3.218.445,59 |
| 538001 | 7870000 | Sonstige Investitionsauszahlungen | 3.629,50 | 0,00 | 0,00 | 166,60 | 3.462,90 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 3.452.055,21 | 0,00 | 0,00 | 38.869,99 | 3.413.185,22 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 3.452.055,21- | 0,00 | 0,00 | 38.869,99- | 3.413.185,22- |
| Summe Einzahlungen Finanzrechnung | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Finanzrechnung | | | 3.459.029,61 | 0,00 | 0,00 | 39.658,76 | 3.419.370,85 |
| Abgleich Finanzrechnungskonten | | | 3.459.029,61- | 0,00 | 0,00 | 39.658,76- | 3.419.370,85- |

| Produktgebiet 5 Gestaltung der Umwelt | | | Bestandskonten | | | | |
|--|---------|---|--|---|--|-----------------------------------|---|
| Produkt | Konto | Bezeichnung | übertragene Ermächtigung aus Vorjahren | Umbuchung von übertragenen Ermächtigungen | echte Deckung Ermächtigungsübertragung | Abgang übertragene Ermächtigungen | aktuelle Ermächtigungsübertragung Sp. 1 + 2 + 3 - 4 |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 0111000 | Software (fachbezogene Anwendungen) | 3.629,50 | 0,00 | 0,00 | 166,60 | 3.462,90 |
| 538001 | 0440000 | Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung | 49.651,28 | 0,00 | 0,00 | 1.567,31 | 48.083,97 |
| 538001 | 0442000 | Tiefbau, Hausanschlusskosten Sonstige und Zweitanschlüsse | 9.500,00 | 0,00 | 0,00 | 4.118,22 | 5.381,78 |
| 538001 | 0710010 | Kraftfahrzeuge und Anhänger | 81.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 81.000,00 |
| 538001 | 0710020 | Maschinen | 11.228,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.228,20 |
| 538001 | 0950030 | AiB.Erweiterung aus GEP 2017-südl. Sch. Börnsen | 1.915.937,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.915.937,09 |
| 538001 | 0950070 | AiB DRL PW Billeweg, Aumühle | 1.128.042,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.128.042,75 |
| 538001 | 0950080 | AiB - PW Südring | 121.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.000,00 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 3.319.988,82 | 0,00 | 0,00 | 5.852,13 | 3.314.136,69 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 3.319.988,82- | 0,00 | 0,00 | 5.852,13- | 3.314.136,69- |
| Summe Bestandskonten-Einzahlungen | | | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| Summe Bestandskonten-Auszahlungen | | | 3.319.988,82 | 0,00 | 0,00 | 5.852,13 | 3.314.136,69 |
| Abgleich Finanzrechnung-Investitionen | | | 3.319.988,82- | 0,00 | 0,00 | 5.852,13- | 3.314.136,69- |

Gebildete Ermächtigungsübertragungen von 2023 nach 2024

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2023

Ergebniskonten

| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
|------------------------------------|---------|---|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111002 | 5271000 | Besondere Verw.- und Betriebsaufwendungen | 36.944,30 | 34.237,05 | 2.707,25 | 2.707,25 | 0,00 |
| 111007 | 5431000 | Geschäftsaufwendungen | 32.800,00 | 5.491,61 | 27.308,39 | 8.090,00 | 19.218,39 |
| 111007 | 5211000 | Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen | 130.239,63 | 14.910,36 | 115.329,27 | 4.300,00 | 111.029,27 |
| Summe Erträge Produktgebiet 1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen Produktgebiet 1 | | | 199.983,93 | 54.639,02 | 145.344,91 | 15.097,25 | 130.247,66 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 199.983,93- | 54.639,02- | 145.344,91- | 15.097,25- | 130.247,66- |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 5431060 | Sachverständigen u. Gerichtskosten | 49.500,00 | 11.091,05 | 38.408,95 | 5.013,44 | 33.395,51 |
| 538001 | 5271100 | Besondere Verw.- und Betriebsaufwendungen | 27.000,00 | 12.135,31 | 14.864,69 | 1.080,00 | 13.784,69 |
| 538001 | 5262020 | Fortbildung, Umschulung -allgemein- | 10.410,20 | 9.190,20 | 1.220,00 | 1.220,00 | 0,00 |
| 538001 | 5221000 | Aufwendungen für Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 416.096,23 | 207.503,28 | 208.592,95 | 145.186,93 | 63.406,02 |
| 538001 | 5211000 | Aufwendungen für Unterhaltung der eigenen Grundstücke und baulichen Anlagen | 35.394,14 | 30.175,14 | 5.219,00 | 5.219,00 | 0,00 |
| Summe Erträge Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen Produktgebiet 5 | | | 538.400,57 | 270.094,98 | 268.305,59 | 157.719,37 | 110.586,22 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 538.400,57- | 270.094,98- | 268.305,59- | 157.719,37- | 110.586,22- |
| Summe Erträge | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Aufwendungen | | | 738.384,50 | 324.734,00 | 413.650,50 | 172.816,62 | 240.833,88 |
| Abgleich Ergebnisrechnungskonten | | | 738.384,50- | 324.734,00- | 413.650,50- | 172.816,62- | 240.833,88- |

Finanzrechnungskonten

| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
|------------------------------------|---------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 1 Zentrale Verwaltung | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 111002 | 7271000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen | 27.800,00 | 32.503,19 | 4.703,19- | 2.707,25 | 7.410,44- |
| 111007 | 7431000 | Geschäftsauszahlungen | 32.800,00 | 21.631,61 | 11.168,39 | 8.090,00 | 3.078,39 |
| 111007 | 7211000 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 130.239,63 | 16.847,56 | 113.392,07 | 4.300,00 | 109.092,07 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 1 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 1 | | | 190.839,63 | 70.982,36 | 119.857,27 | 15.097,25 | 104.760,02 |
| Abgleich Produktgebiet 1 | | | 190.839,63- | 70.982,36- | 119.857,27- | 15.097,25- | 104.760,02- |

Gebildete Ermächtigungsübertragungen von 2023 nach 2024

Abwasserverband d. Lauenburger

Haushaltsjahr 2023

| | | | Finanzrechnungskonten | | | | |
|------------------------------------|---------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 7852000 | Auszahlungen aus Tiefbaumaßnahmen | 3.508.774,82 | 1.955.647,51 | 1.553.127,31 | 1.429.565,87 | 123.561,44 |
| 538001 | 7831000 | Erwerb von bew. Sachen oberhalb 1.000 Euro | 392.528,20 | 94.820,12 | 297.708,08 | 67.592,41 | 230.115,67 |
| 538001 | 7431000 | Geschäftsauszahlungen | 58.700,00 | 21.650,07 | 37.049,93 | 5.013,44 | 32.036,49 |
| 538001 | 7271000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsauszahlungen | 69.267,75 | 34.229,81 | 35.037,94 | 1.080,00 | 33.957,94 |
| 538001 | 7262000 | Aus- und Fortbildung, Umschulung | 9.800,00 | 9.190,20 | 609,80 | 1.220,00 | 610,20- |
| 538001 | 7221000 | Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens | 416.096,23 | 194.565,29 | 221.530,94 | 145.186,93 | 76.344,01 |
| 538001 | 7211000 | Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 51.419,05 | 30.942,29 | 20.476,76 | 5.219,00 | 15.257,76 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 4.506.586,05 | 2.341.045,29 | 2.165.540,76 | 1.654.877,65 | 510.663,11 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 4.506.586,05- | 2.341.045,29- | 2.165.540,76- | 1.654.877,65- | 510.663,11- |
| Summe Einzahlungen Finanzrechnung | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Finanzrechnung | | | 4.697.425,68 | 2.412.027,65 | 2.285.398,03 | 1.669.974,90 | 615.423,13 |
| Abgleich Finanzrechnungskonten | | | 4.697.425,68- | 2.412.027,65- | 2.285.398,03- | 1.669.974,90- | 615.423,13- |

| | | | Bestandskonten | | | | |
|---------------------------------------|---------|--|------------------------|----------------------|--|--|--------------------------|
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| Produktgebiet | | | | | | | |
| 5 Gestaltung der Umwelt | | | | | | | |
| Produkt | Konto | Bezeichnung | Ermächtigung gesamt | Inanspruch- nahme | verfügbar ohne neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | neu gebildete Ermächtigungs- übertragung | danach noch verfügbar |
| | | | -1 - | -2 - | -3 - | -4 - | -5 - |
| 538001 | 0950080 | AiB - PW Südring | 121.000,00 | 2.406,18 | 118.593,82 | 118.593,82 | 0,00 |
| 538001 | 0950070 | AiB DRL PW Billeweg, Aumühle | 1.128.042,75 | 499.952,56 | 628.090,19 | 628.090,19 | 0,00 |
| 538001 | 0950030 | AlB.Erweiterung aus GEP 2017-südl. Sch. Börsen | 1.915.937,09 | 1.354.650,44 | 561.286,65 | 561.286,65 | 0,00 |
| 538001 | 0710020 | Maschinen | 297.228,20 | 11.228,20 | 286.000,00 | 62.351,46 | 223.648,54 |
| 538001 | 0710010 | Kraftfahrzeuge und Anhänger | 81.000,00 | 75.759,05 | 5.240,95 | 5.240,95 | 0,00 |
| 538001 | 0440000 | Tiefbau, Kanal- und Inlinersanierung | 210.213,20 | 68.651,64 | 141.561,56 | 121.595,21 | 19.966,35 |
| Summe Einzahlungen Produktgebiet 5 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Auszahlungen Produktgebiet 5 | | | 3.753.421,24 | 2.012.648,07 | 1.740.773,17 | 1.497.158,28 | 243.614,89 |
| Abgleich Produktgebiet 5 | | | 3.753.421,24- | 2.012.648,07- | 1.740.773,17- | 1.497.158,28- | 243.614,89- |
| Summe Bestandskonten-Einzahlungen | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe Bestandskonten-Auszahlungen | | | 3.753.421,24 | 2.012.648,07 | 1.740.773,17 | 1.497.158,28 | 243.614,89 |
| Abgleich Finanzrechnung-Investitionen | | | 3.753.421,24- | 2.012.648,07- | 1.740.773,17- | 1.497.158,28- | 243.614,89- |



Anlagen zum Anhang zur Schlussbilanz (Sonstige Übersichten)

Jahresabschluss 2023

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

| Übersicht über die Forderungen | | | 230.868,47 € | 143.664,34 € |
|---------------------------------------|----------------|---|----------------------------|----------------------------|
| Produkt | Konto | Art der Forderung | Forderungen Vorjahr | Forderungen SB 2023 |
| | 161* | Öffentlich-rechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 15.067,51 € | 15.087,39 € |
| 538001 | 1610003 | Aufzulösende Baukostenzuschüsse | - € | |
| 538001 | 1610004 | Div. aufzulösende Zuschüsse und Beiträge | 15.067,51 € | 15.067,51 € |
| nachrichtl. | 2111000 | Wertberichtigungen zu Forderungen 161* | - € | 19,88 € |
| | 169* | Sonstige öffentlich-rechtliche Forderungen | 62.332,75 € | 51.864,51 € |
| | 1690004 | | 7.137,88 € | 5.468,44 € |
| 111004 | 1690004 | Div. Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge Zentr. Bes. | 5.122,43 € | 5.468,44 € |
| 538001 | 1690004 | Div. Zwangsgeld | 2.015,45 € | - € |
| | 1690005 | | - € | 15,00 € |
| 111004 | 1690005 | Div. Mahn- und Beitreibungsgebühren | - € | 15,00 € |
| | 1691004 | | 65.941,34 € | 58.871,70 € |
| 111004 | 1691004 | Rücklastgebühren | 186,58 € | 187,82 € |
| 538001 | 1691004 | Div. Gebühren zentrale Abwasserbeseitigung privat Inland | 63.787,73 € | 57.675,70 € |
| 538003 | 1691004 | Div. Gebühren Sammelgruben | 1.442,59 € | 1.008,18 € |
| 538004 | 1691004 | Div. Gebühren Kleinkläranlagen | 524,44 € | - € |
| | 1691005 | | - € | 66,00 € |
| 538001 | 1691005 | Div. Gebühren aus Abrechnung privat Ausland | - € | 66,00 € |
| 538003 | 1691007 | Div. Gebühren aus Abrechnung sonst. öffentl. Bereich | 80,76 € | - € |
| 538001 | 1691090 | Umgliederungskonto öffentlich-rechtl. Forderungen | 38,19 € | 55,15 € |
| nachrichtl. | 2111001 | Wertberichtigungen zu Forderungen 169* | - 10.865,42 € | - 12.611,78 € |
| | 171* | Privatrechtliche Forderungen aus Dienstleistungen | 19,88 € | 4.362,35 € |
| 111007 | 1710004 | Ersatzvornahmen, Kostenerstattungen u. dgl. | - € | 3.539,46 € |
| 538001 | 1711090 | Umgliederungskonto privatrechtl. Forderung | 19,88 € | 822,89 € |
| | 1796000 | Antizipative Rechnungsabgrenzungen | 153.448,33 € | 72.350,09 € |
| 111001 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | - € | - € |
| 111002 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | 3.920,54 € | 93,10 € |
| 111007 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | 1.804,27 € | - € |
| 538001 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | 145.923,52 € | 67.083,22 € |
| 538002 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | - € | - € |
| 538003 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | 1.732,50 € | 5.095,45 € |
| 538004 | 1796000 | Sonstige Forderungen RAP | 67,50 € | 78,32 € |

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

| Übersicht über die Verbindlichkeiten | | | 148.808,17 € | 190.203,80 € |
|---|----------------|---|----------------------------------|----------------------------------|
| Produkt | Konto | Art der Verbindlichkeit | Verbindlichkeiten Vorjahr | Verbindlichkeiten SB 2023 |
| div. | 3511* | Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 7.782,44 € | 7.845,74 € |
| 111002 | 3511004 | Verbindlichkeitenaus LL Privat | 16,65 € | - 822,89 € |
| 111004 | 3511004 | Verbindlichkeitenaus LL Privat | 323,00 € | - € |
| 538001 | 3511004 | Verbindlichkeitenaus LL Privat | - 3,88 € | 17,00 € |
| 111002 | 3511006 | Loga - Personalverfahren | 4.831,45 € | 7.828,74 € |
| 538001 | 3511006 | Loga - Personalverfahren | 2.595,34 € | - € |
| 538001 | 3599000 | maschinelle Umgliederung von Verbindlichkeiten | 19,88 € | 822,89 € |
| div. | 379* | Sonstige Verbindlichkeiten | 54.340,46 € | 77.909,39 € |
| 111004 | 3791910 | Sicherheitseinbehalt | 3.500,00 € | 1.000,00 € |
| 111004 | 3791931 | Bürgschaften | 30.572,28 € | 61.624,25 € |
| 111004 | 3791950 | Kostenvorschüsse | 5.000,00 € | - € |
| 111004 | 3791964 | Einbehaltung Ing.-Leistungen; LPh 9 | 15.229,99 € | 15.229,99 € |
| 111004 | 3792090 | Umgliederung sonst. Verb. | - € | - € |
| 538001 | 3792090 | Umgliederung sonst. Verb. | 38,19 € | 55,15 € |
| div. | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 86.685,27 € | 104.448,67 € |
| 111001 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 1.080,00 € | 475,00 € |
| 111002 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 4.861,60 € | 13.406,41 € |
| 111007 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 22.816,02 € | 12.495,19 € |
| 538001 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 56.947,68 € | 78.072,07 € |
| 538003 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | 979,97 € | - € |
| 538004 | 3796000 | Sonstige Verbindlichkeiten RAP | - € | - € |

**Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz 2023 - Sonstige Übersichten
Sonderposten für Zuschüsse**

| Bilanz-Position 2.1 - Sonderposten für aufzulösende Zuschüsse | | | | | |
|--|-------------------------|----------------|------------------|---|-----------------------|
| Jahr | Eröffnungsbilanz | Zugang | Anmerkung | Abgang / Abschreibung (Auflösung Sonderposten) | Schlussbilanz |
| 2014 | - € | 741.409,97 € | | 16.735,27 € | 724.674,70 € |
| 2015 | 724.674,70 € | 364.424,40 € | | 21.598,46 € | 1.067.500,64 € |
| 2016 | 1.067.500,64 € | 266.863,50 € | | 32.423,26 € | 1.301.940,88 € |
| 2017 | 1.301.940,88 € | 123.624,60 € | | 37.234,72 € | 1.388.330,76 € |
| 2018 | 1.388.330,76 € | 114.997,95 € | | 37.799,22 € | 1.465.529,49 € |
| 2019 | 1.465.529,49 € | 161.149,43 € | | 43.342,69 € | 1.583.336,23 € |
| 2020 | 1.583.336,23 € | 307.340,25 € | | 47.463,15 € | 1.843.213,33 € |
| 2021 | 1.843.213,33 € | 109.014,52 € | | 49.214,95 € | 1.903.012,90 € |
| 2022 | 1.903.012,90 € | 1.056.354,84 € | | 390.658,65 € | 2.568.709,09 € |
| 2023 | 2.568.709,09 € | 32.527,94 € | | 59.812,64 € | 2.541.424,39 € |

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz 2023 - Sonstige Übersichten

| Bilanz-Position 2.3 - Sonderposten für Beiträge | | | | | | | | | | | | |
|---|---------|---------------------------|-----------------------|--|--|---------------------|---------------------|-----------------|---|--|---|-----------------|
| 1 | 2 | | 3 | | 4 | | 5 | | 6 | | 7 | |
| 3 | | | aufzulösende Beiträge | | | | | | | | | |
| 4 | Jahr | nicht auflösende Beiträge | Beiträge | beitragsähnliche Leistungen aus unentg. übernommenen Anlagen | Abgang / Abschreibung (Auflösung Sonderposten) | Beiträge Kummuliert | Bilanz-Position 2.3 | | | | | |
| 5 | EB 2014 | 16.800.999,52 € | | | | | | | | | | 16.800.999,52 € |
| 6 | 7 | 9.714.553,64 € | | 7.163.547,39 € | | | | | | | | |
| 7 | | | 3.089.336,65 € | 4.074.210,74 € | - | 418.359,48 € | 6.745.187,91 € | 16.459.741,55 € | | | | |
| 8 | 9 | 9.714.344,24 € | | 104.427,12 € | | | | | | | | |
| 9 | | | 39.388,03 € | 65.039,09 € | - | 412.107,94 € | 6.437.507,09 € | 16.151.851,33 € | | | | |
| 10 | 11 | 9.714.134,84 € | | 294.348,45 € | | | | | | | | |
| 11 | | | - € | 294.348,45 € | - | 554.615,25 € | 6.177.240,29 € | 15.891.375,13 € | | | | |
| 12 | 13 | 9.707.971,04 € | | - € | | | | | | | | |
| 13 | | | - € | - € | - | 421.706,58 € | 5.755.533,71 € | 15.463.504,75 € | | | | |
| 14 | 15 | 9.707.971,04 € | | - € | | | | | | | | |
| 15 | | | - € | - € | - | 414.384,40 € | 5.341.149,31 € | 15.049.120,35 € | | | | |
| 16 | 17 | 9.707.971,04 € | | 2.964,43 € | | | | | | | | |
| 17 | | | 2.964,43 € | - € | - | 343.104,62 € | 5.001.009,12 € | 14.708.980,16 € | | | | |
| 18 | 19 | 9.707.971,04 € | | 86.024,40 € | | | | | | | | |
| 19 | | | - € | 86.024,40 € | - | 326.508,38 € | 4.760.525,14 € | 14.468.496,18 € | | | | |
| 20 | 21 | 9.707.971,04 € | | 117.186,92 € | | | | | | | | |
| 21 | | | 47.080,84 € | 70.106,08 € | - | 309.593,45 € | 4.568.118,61 € | 14.276.089,65 € | | | | |
| 22 | 23 | 9.707.971,04 € | | 1.143.784,68 € | | | | | | | | |
| 23 | | | 28.444,00 € | 1.115.340,68 € | - | 674.771,76 € | 5.037.131,53 € | 14.745.102,57 € | | | | |
| 24 | 25 | 9.707.971,04 € | | - € | | | | | | | | |
| 25 | | | - € | - € | - | 295.935,50 € | 4.741.196,03 € | 14.449.167,07 € | | | | |

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

| Aufstellung der Beiträge | | | | Aufstellung der unentgeltlich übernommenen Anlagen | | |
|--------------------------|----------------|------------|---------------------|--|------------|---------------------|
| Jahr | Summe Beiträge | Auflösung | Restwert | Jahr | SW privat | SW kumuliert |
| | € | € | € | | € | € |
| (1) | (2) | (3) | (4) | (1) | (2) | (3) |
| 1970 | 240.307,18 | 0,00 | 240.307,18 | 1950-1961 | 0,00 | 0,00 |
| 1971 | 148.274,65 | 0,00 | 388.581,83 | 1951-1963 | 0,00 | 0,00 |
| 1972 | 38.142,37 | 0,00 | 426.724,20 | 1964 | 621,33 | 621,33 |
| 1973 | 134.853,23 | 0,00 | 561.577,44 | 1965 | 0,00 | 621,33 |
| 1974 | 20.451,68 | 0,00 | 582.029,11 | 1966 | 0,00 | 621,33 |
| 1975 | 353.813,98 | 0,00 | 935.843,09 | 1967 | 65.085,70 | 65.707,02 |
| 1976 | 416.291,83 | 0,00 | 1.352.134,93 | 1968 | 8.094,01 | 73.801,03 |
| 1977 | 416.291,83 | 0,00 | 1.768.426,76 | 1969 | 86.510,15 | 160.311,19 |
| 1978 | 416.291,83 | 0,00 | 2.184.718,59 | 1970 | 13.650,67 | 173.961,86 |
| 1979 | 416.291,83 | 0,00 | 2.601.010,43 | 1971 | 0,00 | 173.961,86 |
| 1980 | 482.434,74 | 0,00 | 3.083.445,17 | 1972 | 41.303,03 | 215.264,89 |
| 1981 | 759.126,83 | 0,00 | 3.842.571,99 | 1973 | 273.022,10 | 488.287,00 |
| 1982 | 445.111,41 | 11.127,79 | 4.276.555,62 | 1974 | 0,00 | 488.287,00 |
| 1983 | 748.468,62 | 29.839,50 | 4.995.184,74 | 1975 | 1.757,82 | 490.044,81 |
| 1984 | 623.194,40 | 45.419,36 | 5.572.959,78 | 1976 | 9.785,63 | 499.830,44 |
| 1985 | 260.139,87 | 51.922,86 | 5.781.176,79 | 1977 | 84.358,57 | 584.189,01 |
| 1986 | 211.996,52 | 57.222,77 | 5.935.950,54 | 1978 | 269.180,19 | 853.369,20 |
| 1987 | 218.422,92 | 62.683,34 | 6.091.690,11 | 1979 | 849.930,34 | 1.703.299,54 |
| 1988 | 249.203,38 | 68.913,43 | 6.271.980,06 | 1980 | 233.814,98 | 1.937.114,52 |
| 1989 | 183.505,52 | 73.501,07 | 6.381.984,52 | 1981 | 42.218,66 | 1.979.333,17 |
| 1990 | 153.397,22 | 77.336,00 | 6.458.045,74 | 1982 | 40.594,43 | 2.019.927,60 |
| 1991 | 202.348,12 | 82.394,70 | 6.577.999,16 | 1983 | 59.922,92 | 2.079.850,52 |
| 1992 | 100.445,91 | 84.905,85 | 6.593.539,23 | 1984 | 31.808,39 | 2.111.658,91 |
| 1993 | 188.831,81 | 89.626,64 | 6.692.744,40 | 1985 | 65.710,78 | 2.177.369,69 |
| 1994 | 121.287,65 | 92.658,83 | 6.721.373,21 | 1986 | 172.049,22 | 2.349.418,91 |
| 1995 | 168.279,49 | 96.865,82 | 6.792.786,88 | 1987 | 180.665,89 | 2.530.084,80 |
| 1996 | 364.394,04 | 105.975,67 | 7.051.205,25 | 1988 | 0,00 | 2.530.084,80 |
| 1997 | 151.272,38 | 0,00 | 7.202.477,63 | 1989 | 199.613,56 | 2.729.698,36 |
| 1998 | 86.695,40 | 0,00 | 7.289.173,04 | 1990 | 0,00 | 2.729.698,36 |
| 1999 | 84.937,60 | 0,00 | 7.374.110,63 | 1991 | -8.500,00 | 2.721.198,36 |
| 2000 | 65.789,34 | 0,00 | 7.439.899,97 | 1992 | 0,00 | 2.721.198,36 |
| 2001 | 109.639,54 | 0,00 | 7.549.539,51 | 1993 | 172.300,49 | 2.893.498,85 |
| 2002 | 94.916,33 | 0,00 | 7.644.455,84 | 1994 | 0,00 | 2.893.498,85 |
| 2003 | 96.502,34 | 0,00 | 7.740.958,18 | 1995 | 122.405,22 | 3.015.904,07 |
| 2004 | 94.847,10 | 0,00 | 7.835.805,28 | 1996 | 582.635,19 | 3.598.539,26 |
| 2005 | 77.677,80 | 0,00 | 7.913.483,08 | 1997 | 144.676,59 | 3.743.215,85 |

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

| Aufstellung der Beiträge | | | | Aufstellung der unentgeltlich übernommenen Anlagen | | |
|-------------------------------------|-------------------|-----------|---------------------|---|--------------|---------------------|
| Jahr | Summe Beiträge | Auflösung | Restwert | Jahr | SW privat | SW kumuliert |
| 2006 | 286.968,64 | 0,00 | 8.200.451,72 | 1998 | 187.741,24 | 3.930.957,09 |
| 2007 | 203.280,54 | 0,00 | 8.403.732,26 | 1999 | 1.246.300,02 | 5.177.257,11 |
| 2008 | 54.760,79 | 0,00 | 8.458.493,05 | 2000 | 989.741,19 | 6.166.998,29 |
| 2009 | 114.930,19 | 0,00 | 8.573.423,24 | 2001 | 63.413,52 | 6.230.411,81 |
| 2010 | 86.448,80 | 0,00 | 8.659.872,04 | 2002 | 10.260,43 | 6.240.672,24 |
| 2011 | 30.829,32 | 0,00 | 8.690.701,36 | 2003 | 758.663,33 | 6.999.335,56 |
| 2012 | 52.307,77 | 0,00 | 8.743.009,13 | 2004 | 0,00 | 6.999.335,56 |
| 2013 | 69.253,17 | 0,00 | 8.812.262,30 | 2005 | -2.964,74 | 6.996.370,83 |
| Endstand zur SB 2013/EB 2014 | | | 8.812.262,30 | 2006 | 404.646,67 | 7.401.017,50 |
| | | | | 2007 | 72.582,91 | 7.473.600,41 |
| | | | | 2008 | 0,00 | 7.473.600,41 |
| | | | | 2009 | 208.471,98 | 7.682.072,39 |
| | | | | 2010 | 0,00 | 7.682.072,39 |
| | | | | 2011 | 12.206,65 | 7.694.279,04 |
| | | | | 2012 | 167.560,99 | 7.861.840,03 |
| | | | | 2013 | 126.897,19 | 7.988.737,22 |
| | | | | Endstand zur SB 2013/EB 2014 | | 7.988.737,22 |

| | |
|---|----------------------|
| Sonderposten/Beiträge lt. Bilanzposition P 2.3 | 16.800.999,52 |
|---|----------------------|

Von der Möglichkeit der Auflösung der Beiträge wurde in den Jahren von 1982 bis 1996 für Anschlussbeiträge Gebrauch gemacht. Darüber hinaus wurden in den Vor- und Folgejahren keine Auflösungen von Beiträgen vorgenommen. Dieses Vorgehen wurde auch nach Einführung der Doppik im Jahre 2010 lt. Beschluss der Verbandsversammlung fortgeführt.

Infolge der Nichtauflösung der Beiträge stieg der Wert der Bilanzposition „nicht aufzulösende Beiträge“ alljährlich an und bildet hier zunächst das Gegengewicht der aufgrund der erfolgten Beitragszahlung ebenfalls angestiegenen liquiden Mittel. So sollte nach Ablauf der Nutzungsdauer die zu tätigende „Ersatz“-Investition durch die dann noch zur Verfügung stehenden Mittel abgedeckt sein. Lt. Beschluss der Verbandsversammlung vom 22.10.2013 kann heute nicht mehr davon ausgegangen werden, dass nach einer Nutzungsdauer von rd. 50 Jahren tatsächlich noch der ursprüngliche Geldwert zur Refinanzierung vorhanden ist oder aber schon inflationär deutlich geschrumpft ist.

Als Ausgleich zu den Abschreibungen unterliegen, wird daher seit 2014 der Beitrag und beitragsähnliche Leistungen als aufzulösender Sonderposten betrachtet.

Anhang zur Schlussbilanz 2023

Anlage zum Anhang zur Schlussbilanz - Sonstige Übersichten

| Entwicklung der sonstigen Sonderposten | | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|
| | | sonstigen Sonderposten | sonstigen Sonderposten | Bilanzstichtag |
| Jahr | Zugangsgrund | Zugang | kumuliert | 31.12. |
| (1) | (2) | (3) | (4) | |
| | | | 612.530,98 € | Eröffnungsbilanz (zum 01.01.2010) |
| 2010 | | - € | 612.530,98 € | Schlussbilanz 2010 |
| 2011 | Überschuss Jahresrechnung 2010 | 112.766,52 € | 725.297,50 € | Schlussbilanz 2011 |
| 2012 | anteiliger Überschuss Jahresrechnung 2011 | 98.489,86 € | 823.787,36 € | Schlussbilanz 2012 |
| 2013 | anteiliger Überschuss Jahresrechnung 2012 | 515.546,68 € | 1.339.334,04 € | Schlussbilanz 2013 |
| | | | 1.339.334,04 € | |

Lt. Beschluss der Verbandsversammlung wird seit dem Haushaltsjahr 2013 keine Abschreibung nach Wiederbeschaffungszeitwert vorgenommen. Insofern erfährt diese Bilanzposition künftig keine Veränderung.

AKTIVIERTE EIGENLEISTUNGEN 2023

| Md | HHJ | AO | Produktkonto | | Leistung | Ergebnis | Ertragskonto | |
|-----------|------------|-----------|---------------------|---------|---|--------------------|---------------------|---------|
| 2 | 2023 | 18910 | 538001 | 0440000 | aktiv. Eigenl. 2023 GAK-Sanierungen | 3.450,50 € | 111002 | 4711000 |
| 2 | 2023 | 18907 | 538001 | 0950030 | aktiv. Eigenl. 2023 Entlastungskanal Börnsen/Escheburg | 6.733,50 € | 111002 | 4711000 |
| 2 | 2023 | 18911 | 538001 | 0950030 | aktiv. Eigenl. 2023 Entlastungskanal Börnsen/Escheburg | 6.314,75 € | 111002 | 4711000 |
| 2 | 2023 | 18908 | 538001 | 0950070 | aktiv. Eigenl. 2023 Bau neuer DRL PW Billeweg, Aumühle | 6.063,50 € | 111002 | 4711000 |
| 2 | 2023 | 18912 | 538001 | 0950070 | aktiv. Eigenl. 2023 Bau neuer DRL PW Billeweg, Aumühle | 2.964,75 € | 111002 | 4711000 |
| 2 | 2023 | 18909 | 538001 | 0950080 | aktiv. Eigenl. 2023 Planung und Bau eines neuen PW Südring, Wentorf | 335,00 € | 111002 | 4711000 |
| | | | | | | 25.862,00 € | | |



Abwasserverband
der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden

Lagebericht

zum Jahresabschluss 2023

I N H A L T – Lagebericht –

| | |
|---|------------|
| 1 Vorbemerkung | 107 |
| 1.1 Allgemeine Betrachtung..... | 107 |
| 1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung..... | 108 |
| 2 Der doppische Haushalt im Haushaltsjahr 2023 | 108 |
| 3 Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen | 109 |
| 3.1 Vermögens- und Schuldenlage | 109 |
| 3.1.1 Aktiva (Mittelverwendung)..... | 109 |
| 3.1.2 Passiva (Mittelherkunft) | 110 |
| 3.2 Aufwands- und Ertragssituation..... | 111 |
| 3.2.1 Erträge | 111 |
| 3.2.2 Aufwendungen | 112 |
| 3.3 Finanzlage | 113 |
| 3.3.1 Konsumtiver Teil | 113 |
| 3.3.2 Investitionen..... | 114 |
| 3.3.3 Finanzierungen | 115 |
| 3.3.4 Zusammenstellung..... | 115 |
| 3.4 Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses | 116 |
| 4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung | 116 |
| 4.1 Allgemein zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen | 116 |
| 4.2 Übersichten der wichtigsten Kennzahlen | 117 |
| 4.3 Analysen der Vermögenslage..... | 118 |
| 4.3.1 Anlagenintensität | 118 |
| 4.3.2 Infrastrukturquote | 118 |
| 4.3.3 Anlagendeckungsgrad I | 118 |
| 4.3.4 Anlagendeckungsgrad II | 119 |
| 4.3.5 Investitionsquote | 119 |
| 4.3.6 Abschreibungsquote | 119 |
| 4.3.7 Reinvestitionsquote..... | 119 |
| 4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad..... | 120 |
| 4.3.9 Liquidität 1. Grades..... | 120 |
| 4.3.10 Liquidität 2. Grades..... | 120 |
| 4.3.11 Liquidität 3. Grades..... | 121 |
| 4.4 Analyse der Schuldenlage | 121 |
| 4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | 121 |
| 4.4.2 Eigenkapitalquote I | 121 |
| 4.4.3 Eigenkapitalquote II | 122 |
| 4.4.4 Verschuldungsgrad..... | 122 |
| 4.5 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation..... | 122 |
| 4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität | 122 |
| 4.5.2 Zinslastquote..... | 122 |
| 4.5.3 Fehlbetragsquote | 123 |
| 4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad..... | 123 |
| 4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote) | 123 |
| 4.5.6 Drittfinanzierungsquote | 123 |
| Drittfinanzierungsquote..... | 123 |
| 4.6 Analysen der Finanzlage | 123 |
| 4.6.1 Eigenkapitalreichweite | 123 |
| 4.7 Produktorientierte Zielerreichung..... | 124 |
| 5 Ausblick | 124 |
| 5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung | 124 |
| 5.2. Ergebnisentwicklung..... | 124 |
| 5.3. Chancen und Risiken..... | 125 |
| 6 Nachtragsbericht | 125 |

1 Vorbemerkung

1.1 Allgemeine Betrachtung

Dem Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden gehören die Gemeinden Aumühle, Börnsen, Escheburg, Kröppelshagen-Fahrendorf, Wentorf bei Hamburg und Wohltorf an. Dem Verband obliegt die Aufgabe der Schmutzwasserbeseitigung in seinen Mitgliedsgemeinden.

Darüber hinaus besteht aufgrund öffentlich-rechtlicher Verträge gegenüber der Gemeinde Dassendorf und Teilen der Stadt Reinbek die Verpflichtung, das dort anfallende Abwasser in das Entwässerungsnetz des Verbandes nach festgelegten Höchstwerten zu übernehmen.

Da der Abwasserverband nicht über eigene Einrichtungen für eine Abwasserreinigung verfügt, wird das abzuleitende Abwasser aufgrund eines Abwasserüberleitungsvertrages mit der Hamburger Stadtentwässerung gegen Entgelt in das Hamburger Sietnetz eingeleitet.

Insgesamt entsorgt der Verband das Schmutzwasser aus 13.016 Wohneinheiten (WE).

Die nachstehende Aufstellung gibt einen Überblick über die Einwohnerzahl der einzelnen Verbandsgemeinden:

| Verbandsgemeinde | Einwohnerzahlen | | |
|--------------------------|-----------------|---------------|---------------|
| | 30.09.2021 | 30.09.2022 | 30.09.2023 |
| Aumühle | 3.242 | 3.294 | 3.328 |
| Börnsen | 4.816 | 4.780 | 4.773 |
| Escheburg | 3.499 | 3.684 | 3.880 |
| Kröppelshagen-Fahrendorf | 1.348 | 1.351 | 1.342 |
| Wentorf bei Hamburg | 13.468 | 13.559 | 13.576 |
| Wohltorf | 2.501 | 2.566 | 2.579 |
| GESAMT | 28.874 | 29.234 | 29.478 |

Quelle: statistisches Amt für Hamburg und Schleswig-Holstein: Bevölkerung der Gemeinden in S-H

Die zur Aufgabenerfüllung notwendigen Anlagen umfassen rd. 136 km Freigefällekanal sowie 34 Pumpwerke mit rd. 17 km Druckrohrleitung. Zukünftige Neubaugebiete der Mitgliedsgemeinden werden ebenfalls an die Kanalisation angebunden. Die Herstellung der Entwässerungsanlagen nimmt in der Regel ein Erschließungsträger nach Vorgaben des Verbandes vor. Die Erweiterung und Sanierung der vorhandenen Kanalisation erfolgt gemäß den Planungen aus dem Generalentwässerungsplan und der Sanierungsstrategie des Verbandes.

Neben der zentralen Abwasserbeseitigung liegt auch die Zuständigkeit für die dezentrale Abwasserbeseitigung (Sammelgruben und Kleinkläranlagen) beim Abwasserverband. Darüber hinaus obliegt ihm vertragsgemäß die Betreuung eines Regenwasserpumpwerks der Gemeinde Wentorf bei Hamburg.

Die Geschäftsführung des Abwasserverbandes erfolgt grundsätzlich durch eigene Beschäftigte, die stellenplanmäßig im Haushalt des Verbandes ausgewiesen sind. Zusätzlich ist die Gemeinde Wentorf bei Hamburg für die Bereiche Personalverwaltung, Finanzverwaltung und IT nach öffentlich-rechtlichem Vertrag mit der Aufgabenerfüllung betraut. Sie stellt hierfür Mitarbeitende ab, für die Verwaltungskostenbeiträge zu leisten sind. Für den ordnungsgemäßen, technischen Betriebsablauf sind im Stellenplan 7 Beschäftigte ausgewiesen.

1.2 Haushaltswirtschaftliche Betrachtung

Nach der Gemeindehaushaltsverordnung-Doppik (GemHVO-Doppik), die gemäß § 14 des Gesetzes über kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit §§ 75ff der Gemeindeordnung Schleswig-Holstein (GO) auch für den Abwasserverband gelten, ist dem Jahresabschluss gemäß § 44 Abs. 2 GemHVO-Doppik ein Lagebericht beizufügen.

Der Lagebericht soll nach § 52 GemHVO-Doppik einen Überblick über die wichtigen Ergebnisse aus der Aufstellung der Bilanz geben und so gefasst werden, dass ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes vermittelt wird. Über Vorgänge von besonderer Bedeutung, auch solcher, die nach dem Bilanzstichtag eingetreten sind, ist zu berichten. Außerdem hat der Lagebericht eine ausgewogene und umfassende, dem Umfang der Aufgabenerfüllung entsprechende Analyse der Haushaltswirtschaft und der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage des Abwasserverbandes zu enthalten. Auch ist auf die wesentlichen Chancen und Risiken für die künftige Entwicklung des Verbandes einzugehen; zu Grunde liegende Annahmen sind anzugeben.

2 Der doppische Haushalt im Haushaltsjahr 2023

Der Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden setzt seit dem Haushaltsjahr 2010 die Buchführungssystematik Doppik („Doppelte Buchführung in Konten“) ein. Seither werden sowohl die Vermögenswerte als auch deren Finanzierung über eigenes Kapital oder Schulden systematisch gegenübergestellt. Darüber wirkt sich der Ergebnissaldo der Ergebnisrechnung, welche die Erträge und Aufwendungen aus der laufenden Verwaltungstätigkeit umfasst, auf das Eigenkapital auf der Passivseite in der Bilanz aus. Der in der Finanzrechnung ermittelte Liquiditätssaldo fließt in das Umlaufvermögen auf der Aktivseite der Bilanz. Damit ist für den Verband eine Gesamtbewertung der wirtschaftlichen Lage möglich.

Zu Grunde zu legen sind die Grundsätze ordnungsgemäßer Buchführung, soweit nicht Besonderheiten der kommunalen Haushaltswirtschaft Abweichungen davon erforderlich machen.

Die Doppik verschafft einen realistischen Überblick über die finanzielle Situation und gibt die Möglichkeit zu zukunftsorientiertem Handeln insbesondere in Bezug auf Kostendeckung, Gebührenaussgleich und Werteverzehr durch Abschreibungen. So hatte sich seinerzeit aus der Gegenüberstellung von Vermögen (Aktiv) und Lasten (Passiv) zur Eröffnungsbilanz 2010 zunächst ein Negativkapital von rd. 98.000 Euro ergeben, der durch einen Jahresüberschuss im Jahre 2012 ausgeglichen werden konnte. Seither schließen die Jahresrechnungen mit positiven Jahresrechnungsergebnissen ab.

Auch das Jahresrechnungsergebnis 2023 schließt positiv ab. Es kann grundsätzlich über die Verwendung eines Jahresüberschusses in Höhe von 682.730,98 Euro - unter Berücksichtigung möglicher Zuführungen in den Sonderposten für Gebührenaussgleich - entschieden werden. Maßgebend sind die Ergebnisse der Betriebsabrechnungen für 2023.

3 Bericht über die Haushaltswirtschaft / Erläuterungen im Einzelnen

Um ein zutreffendes Bild der wirtschaftlichen Situation des Abwasserverbandes zu vermitteln, wurden alle Elemente und Faktoren systematisch untersucht, welche die Lage des Verbandes fundamental bestimmen. Auf der Grundlage des aufbereiteten Zahlenmaterials aus der Bilanz sowie aus der Ergebnis- und der Finanzrechnung ergibt sich nachfolgende Sichtweise.

3.1 Vermögens- und Schuldenlage

Die Bilanzsumme zum 31.12.2023 beläuft sich auf rund 33,87 Mio. Euro und mindert sich damit gegenüber der Eröffnungsbilanz zum 01.01.2023 (rund 34,31 Mio. Euro) um rund 0,44 Mio. EUR bzw. 1,29 %. Wenngleich die Bilanzsumme für bestimmte Kennzahlen eine Maßgröße darstellt, so sagt diese Position für sich gesehen noch nichts über die Vermögens- und Finanzierungsstruktur etc. aus. Um die Situation des Verbandes bewerten zu können, bedarf es einer detaillierten Analyse der gesamten Bilanz.

3.1.1 Aktiva (Mittelverwendung)

Die Aktivseite der Bilanz stellt das vorhandene Vermögen des Verbandes, gegliedert nach langfristig gebundenem Anlagevermögen und kurzfristig gebundenem Umlaufvermögen, dar.

Der Schwerpunkt der Vermögensseite liegt mit rund 26,92 Mio. Euro (01.01.2023 rund 25,78 Mio. Euro) beim Anlagevermögen mit ca. 79,47 % der Bilanzsumme. Die größte Position ist hierbei das Infrastrukturvermögen mit rund 20,78 Mio. Euro (01.01.2023 ca. 21,61 Mio. Euro), welches insbesondere die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen mit ca. 20,71 Mio. Euro (01.01.2023 ca. 21,54 Mio. Euro) umfasst. Die durchgeführten Investitionen, insbesondere die Erweiterung des Entlastungskanals Escheburg / Börnsen und das Pumpwerk Billeweg in Aumühle (Anlagen im Bau), führten unter Berücksichtigung der Abschreibungen und Abgänge zur Erhöhung des Anlagevermögens um 1.136.322,74 Euro.

Das Umlaufvermögen beläuft sich auf rd. 6,95 Mio. Euro und mindert sich gegenüber dem Vorjahr (01.01.2023 ca. 8,53 Mio. Euro). Damit hat es einen Anteil von 20,53 % (01.01.2023 ca. 24,86 %) an der Bilanzsumme.

Die Bilanzposition Vorräte spielt beim Abwasserverband keine größere Rolle und umfasst nur geringfügige Materialbestände für den technischen Betrieb. Vorratshaltung für sonstige Verbrauchsgegenstände wird nicht betrieben. Aufgrund des geringen Umfangs gelten diese Güter nach Kauf als verbraucht. Sie werden laufend ergänzt und der Bestand zuletzt im Rahmen der Inventur 2022 überprüft. Die Bilanzposition Vorräte erfährt keine Veränderungen und verbleibt bei 27.943,98 Euro. Das Umlaufvermögen besteht darüber hinaus durchweg aus öffentlich-rechtlichen und privatrechtlichen Forderungen sowie den liquiden Mitteln.

Zum 31.12.2023 bestanden Forderungen in Höhe von rd. 0,14 Mio. Euro (01.01.2023 ca. 0,23 Mio. Euro); die Zuordnungen sind im Forderungsspiegel ausgewiesen.

Die Forderungen waren nach ihrer Einbringlichkeit zu bewerten, Einzelwertberichtigungen wurden durchgeführt. Hierbei handelt es sich um Forderungen, die zwar nach wie vor vom Verband erhoben würden, aber deren Einbringlichkeit unwahrscheinlich wäre. Um ein realistisches Bild der wirtschaftlichen Lage abzubilden, sind solche Forderungen grundsätzlich aus dem Vermögen heraus zu rechnen. Ebenfalls waren Forderungen auszubuchen, welche aufgrund abgeschlossener Insolvenzverfahren nicht mehr zu realisieren sind.

Der Bestand der liquiden Mittel betrug in der Eröffnungsbilanz knapp 8,27 Mio. Euro. Dieser minderte sich im Laufe des Haushaltsjahres auf einen Betrag von rd. 6,78 Mio. Euro zum

Bilanzstichtag, was insbesondere auf vermehrte Auszahlungen aus Investitionstätigkeit zurückzuführen ist.

Der Abwasserverband verfügt zum Bilanzstichtag über Festgeldanlagen in Höhe von 5,00 Mio. Euro, welche -nach Wegfall der Verwahrentgelte- nunmehr wieder zu Zinserträgen führen.

Nicht auszuweisen sind Aktive Rechnungsabgrenzungen und ein nicht durch Eigenkapital gedeckter Fehlbetrag.

3.1.2 Passiva (Mittelherkunft)

Die Passivseite gibt Auskunft darüber, wie das auf der Aktivseite abgebildete Vermögen finanziert wurde. Hier wird die Mittelherkunft dargestellt.

Das gesamte Eigenkapital des Abwasserverbandes beträgt zum 31.12.2023 rund 13,90 Mio. Euro (Eröffnungsbilanz 01.01.2023 rund 13,66 Mio. Euro), was einem Anteil von rund 41,03 % der Bilanzsumme entspricht.

Eine Sonderrücklage war nicht auszuweisen. Das Verhältnis von Eigen- und Fremdkapital ist in der privatwirtschaftlichen Praxis von erheblicher Bedeutung, da insbesondere über den Eigenkapitalanteil maßgeblich die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens bestimmt wird. Für Städte, Gemeinden und Gemeindeverbände gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass ein Vergleich zur Privatwirtschaft nicht möglich bzw. sinnvoll ist. Während in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dies bei Städten, Gemeinden und Gemeindeverbänden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Detaillierte Ausführungen zur Aussagekraft der in diesem Bericht verwendeten Bilanzkennzahlen finden sich in dem „Erläuterungsbericht Kennzahlen“, der dem Lagebericht anhängt.

Die Sonderposten betreffen die von Dritten erhaltenen Zuschüsse, Zuwendungen oder Beiträge für Investitionen. Insgesamt belaufen sich die Sonderposten auf 19,78 Mio. Euro, somit 58,41 % der Bilanzsumme (01.01.2023 rd. 20,49 Mio. Euro / 59,74 %). Die Sonderposten des Abwasserverbandes bestehen u.a. aus nicht aufzulösenden Beiträgen von rd. 9,71 Mio. Euro und den laut Beschluss der Verbandsversammlung seit 2014 aufzulösenden Beiträgen von knapp 4,74 Mio. Euro. Hinzu kommen aufzulösende Zuschüsse von rd. 2,54 Mio. Euro.

Der Sonderposten für Gebührenausschlag senkt sich gegenüber dem Vorjahr auf rund 1,45 Mio. Euro ab. Grund hierfür ist, trotz Zuführungen aus den Betriebsabrechnungen 2022 für die zentrale und dezentrale Abwasserbeseitigung aus Kleinkläranlagen, eine hohe ertragswirksame Auflösung des Gebührenausschlags aus Überschüssen früherer Jahre (2019 bis 2021).

Als sonstiger Sonderposten ist darüber hinaus ein Betrag von rd. 1,34 Mio. Euro passiviert, der die erwirtschafteten Mehr-Abschreibungen vom Wiederbeschaffungszeitwert aus Vorjahren darstellt. Nach Umstellung der Abschreibung von AfA nach Wiederbeschaffungszeitwert auf AfA nach Anschaffungs- und Herstellungskosten bleibt diese Position seit 2013 unverändert. Rückstellungen waren nicht zu bilden.

Die Verbindlichkeiten erhöhen sich leicht gegenüber dem Vorjahr und belaufen sich insgesamt auf rd. 0,19 Mio. Euro (01.01.2023 rd. 0,15 Mio. Euro). Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen bleiben dabei nahezu unverändert. Die sonstigen Verbindlichkeiten (0,18 Mio. Euro) lassen sich überwiegend auf Rechnungsabgrenzungen, Sicherheits- sowie Leistungseinbehalte zurückführen. Es bestehen weiterhin keine Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen oder aus Kassenkrediten.

3.2 Aufwands- und Ertragssituation

| Ertrags- und Aufwandsarten | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| Erträge | 5.543.500,00 € | 5.160.466,94 € | - 383.033,06 € |
| Aufwand | 5.328.734,16 € | 4.544.659,36 € | - 784.074,80 € |
| Ergebnis der laufenden Verwaltungstätigkeit | 214.765,84 € | 615.807,58 € | 401.041,74 € |
| Finanzergebnis | 25.000,00 € | 66.923,40 € | 41.923,40 € |
| Jahresergebnis | 239.765,84 € | 682.730,98 € | 442.965,14 € |

Die Ergebnisrechnung 2023 schließt mit einem Überschuss von 682.730,98 Euro ab. Den verminderten Erträgen stehen hierbei Minderaufwendungen gegenüber.

3.2.1 Erträge

| Ertragsarten | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Steuern und ähnliche Abgaben | - € | - € | - € |
| Zuwendungen und allg. Umlagen | 60.400,00 € | 59.366,39 € | - 1.033,61 € |
| Öffentl.-rechtl. Leistungsentgelte (einschl. Erträge aus Auflösung SoPo Gebührenaussgleich) | 5.218.700,00 € | 4.984.170,69 € | - 234.529,31 € |
| Privatrechtliche Leistungsentgelte | 232.000,00 € | 3.981,85 € | - 228.018,15 € |
| Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 3.700,00 € | 73.270,12 € | 69.570,12 € |
| Sonst. Erträge | 17.100,00 € | 13.815,89 € | - 3.284,11 € |
| Aktiviert Eigenleistungen | 11.600,00 € | 25.862,00 € | 14.262,00 € |
| Erträge | 5.543.500,00 € | 5.160.466,94 € | - 383.033,06 € |

Der Verband erzielte seine Erträge maßgeblich aus den Benutzungsgebühren in Höhe von rd. 3.560.000 Euro, aus den Erstattungen der Durchleiter einschließlich Nachzahlungen mit rd. 201.900 Euro sowie einer Rückerstattung aus der Endabrechnung 2023 der Übergabekosten an die Hamburger Stadtentwässerung mit 45.400 Euro. Besonders die Erträge aus der Auflösung von Sonderposten für den Gebührenaussgleich in Höhe von ca. 883.300 Euro wirken sich positiv auf das Jahresergebnis 2023 aus.

Die Erträge aus Benutzungsgebühren bleiben deutlich hinter den Planungen (ca. -208.000 Euro) und resultieren aus Rückerstattungen aus der Endabrechnung 2022 und damit einhergehenden verringerten Vorauszahlungen für das Jahr 2023. Weiterhin wurde im Rahmen der Haushaltsplanung von ca. 56.000 m³ mehr Verbrauch ausgegangen, als in 2023 tatsächlich abgerechnet wurde. Ein Grund hierfür sind einige in 2023 noch nicht fertiggestellte und damit nicht erfasste Baugebiete im Verbandsgebiet.

Die regelmäßige lineare Auflösung des Sonderpostens für Zuschüsse ist für das Jahr 2023 mit rd. 59.300 Euro und für Beiträge mit rd. 295.900 Euro zu beziffern und entspricht damit nahezu der Haushaltsplanung.

Die Ersatzleistungen für Schadenfälle, welche mit 231.800 Euro für die Erstattung der Kosten für die Schadensbehebung am Dach der Betriebsstätte im Haushalt 2023 eingeplant waren, konnten aufgrund von Rechtsstreitigkeiten und eines Klageverfahrens nicht im Haushaltsjahr 2023 realisiert werden. Diese sind im Haushalt 2024 unter Berücksichtigung von Kostensteigerungen erneut eingeplant worden.

Als sonstige Erträge sind Mahn-, Beitreibungsgebühren und Säumniszuschläge sowie einmalige Erträge in geringem Umfang zu benennen.

Die aktivierten Eigenleistungen aus Investitionstätigkeit des eigenen Personals liegen mit rund 25.800 Euro über den Planungen, was sich insbesondere durch die ausgeführten Investitionsmaßnahmen der Erweiterung des Entlastungskanals Escheburg/Börnsen und dem Pumpwerk Billeweg in Aumühle begründet.

Die Finanzerträge aus Zinseinnahmen liegen durch die verbesserte Zinslage und gleichzeitig effizienter Festgeldanlage der liquiden Mittel mit rund 66.900 Euro über den Erwartungen der Haushaltsplanung.

3.2.2 Aufwendungen

| Aufwandsarten | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|---|-------------------------------|-----------------------|------------------------|
| Personalaufwendungen | 823.400,00 € | 808.606,63 € | - 14.793,37 € |
| Versorgungsaufwendungen | - € | - € | - € |
| Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 3.177.345,91 € | 2.467.683,93 € | - 709.661,98 € |
| Bilanzielle Abschreibungen | 1.020.500,00 € | 1.002.006,99 € | - 18.493,01 € |
| Transferaufwendungen | 300,00 € | 143,17 € | - 156,83 € |
| Sonstige ordentliche Aufwendungen | 307.188,25 € | 266.218,64 € | - 40.969,61 € |
| Aufwendungen | 5.328.734,16 € | 4.544.659,36 € | - 784.074,80 € |

Die Aufwendungen des Abwasserverbandes ergeben sich aus sämtlichen zur Aufgabenerfüllung anfallenden Kosten.

Die Personalaufwendungen umfassen neben dem Aufwand für technisches Personal ebenso die Personalkosten für die zur Geschäftsführung erforderlichen Mitarbeitenden des Verbandes. Im Haushaltsjahr 2023 weicht der Personalaufwand mit rund 808.600 Euro nur geringfügig von der Haushaltsplanung ab.

Abweichungen ergeben sich mit rund 709.700 Euro außerdem bei den Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen. Grund der Minderaufwendungen sind insbesondere die noch nicht durchgeführte Dachsanierung der Betriebsstätte (- 115.300 Euro) und der damit zusammenhängenden nicht durchgeführten Aufstellung eines Bürocontainers für den Zeitraum der Maßnahme (- 62.600 Euro).

Die Aufwendungen für Strom bleiben hinter den Planungen um rund 114.700 Euro zurück. In der Unterhaltung des Vermögens konnten einzelne Maßnahmen, wie die Nachrüstung der Wasserstoffperoxidanlage oder die Erneuerung diverser Schachtabdeckungen, nicht im Haushaltsjahr 2023 abgeschlossen werden – dadurch entsteht ein Minderaufwand von rund 208.600 Euro, von dem jedoch Ermächtigungen in Höhe von rund 145.200 Euro als Haushaltsrest in das Haushaltsjahr 2024 übernommen wurden.

Aufgrund der Außerbetriebnahme der Dosieranlage des Pumpwerks Am Amelungsbach ergeben sich bei den Zusatzstoffen (Wasserstoffperoxid) Minderaufwendungen von knapp 112.000 Euro. Die weiteren Einsparungen in Höhe von rund 96.500 Euro ergeben sich aus diversen Einzelpositionen.

Geringere Aufwendungen sind zudem bei den sonstigen Aufwendungen, insbesondere den Geschäftsaufwendungen mit 71.900 Euro, festzustellen. Die Vergabe von Ingenieurleistungen für Sanierungs- und Bedarfsplanung sind hier hinter den Erwartungen der Haushaltsplanung zurückgeblieben.

Durch die in 2023 noch nicht vorhandene Umsatzsteuerpflicht der über den Verwaltungskostenbeitrag abgerechneten Aufwendungen ergaben sich hier rund 11.200 Euro Minderaufwendungen.

Der Aufwand aus der Zuführung zu Sonderposten für den anteiligen Gebührenüberschuss aus der Betriebskostenabrechnung 2022 i.H.v. rd. 42.800 Euro, welcher nicht durch den mit der Jahresrechnung 2022 festgestellten Jahresüberschuss gedeckt werden kann, führt zu Mehraufwendungen.

Die bilanziellen Abschreibungen entsprechen mit rund 1.002.000 Euro nahezu der Haushaltsplanung (1.020.500 Euro). Hierin enthalten sind Abschreibungen aus der Bewertung von einzelnen Forderungen in Höhe von knapp 5.300 Euro.

Sonstige Finanzaufwendungen bzw. Zinsaufwendungen sind in 2023 nicht angefallen.

Alle Personalaufwendungen und dazugehörigen Erträge, die im Wege interner Verrechnungen den Produkten untereinander zuzurechnen waren, wurden im Wege der internen Leistungsverrechnung mit einer Gesamtsumme von 659.433,73 Euro ausgeglichen.

3.3 Finanzlage

Zum Jahresabschluss 2023 stellt sich die Finanzlage im Vergleich zum fortgeschriebenen Ansatz wie folgt dar:

3.3.1 Konsumtiver Teil

| Einzahlungs- / Auszahlungsart | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Einzahlung aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 4.310.600,00 € | 4.133.664,75 € | - 176.935,25 € |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 4.308.834,16 € | 3.553.462,86 € | - 755.371,30 € |
| Saldo aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 1.765,84 € | 580.201,89 € | 578.436,05 € |

Der konsumtive Teil ist im Wesentlichen deckungsgleich mit den Ergebnissen der Erträge und Aufwendungen aus der Ergebnisrechnung einschließlich des Finanzergebnisses, da die Finanzrechnung grundsätzlich die für die entstandenen Erträge und Aufwendungen notwendigen Zahlungen abbildet. Abweichungen zwischen der Ergebnisrechnung und dem konsumtiven Teil der Finanzrechnung ergeben sich aus zweierlei Gründen:

Zum einen werden in der Ergebnisrechnung auch nicht-zahlungswirksame Erträge und Aufwendungen dargestellt, welche in der Finanzrechnung keine Berücksichtigung finden. Hierzu gehören u.a. Auflösungserträge aus Sonderposten, die Abschreibungen sowie die Zuführung an und Auflösung von Rückstellungen. Weiterhin ergeben sich Abweichungen aufgrund der periodengerechten Zuordnung von Aufwendungen und Erträgen. So ist es möglich, dass für Aufwendungen und Erträge des Vor- oder des Folgejahres im Jahr 2023 Zahlungen erfolgt sind, oder dass für Aufwendungen und Erträge des aktuellen Jahres noch keine Zahlungen geleistet wurden.

Nicht in der Haushaltsplanung berücksichtigt werden die sogenannten sonstigen Transferein- und Transferauszahlungen, die aber in der Jahresrechnung auszuweisen sind. Es handelt sich um Zahlungsströme Dritter, die nicht auf einen konkreten Leistungsaustausch beruhen, sondern vielmehr als Verwahrkonto o.ä. dienen und sich zum Jahresende weitgehend ausgleichen sollten.

Hieraus ergibt sich insgesamt ein von der Planung positiv abweichender Finanzmittelfluss.

3.3.2 Investitionen

| Einzahlungs- / Auszahlungsart | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|--|--------------------------|-----------------------------------|
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 105.000,00 € | 36.781,69 € | - 68.218,31 € |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 3.997.836,69 € | 2.107.229,86 € | - 1.890.606,83 € |
| Saldo aus Investitionstätigkeit | - 3.892.836,69 € | - 2.070.448,17 € | 1.822.388,52 € |

Die Einzahlungen aus Investitionstätigkeit reduzieren sich im Jahr 2023 auf die Kostenerstattungen für sonstige Grundstücksanschlüsse sowie die Veräußerung eines Fahrzeuges.

Das Ergebnis der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit liegt mit rund 2,11 Mio. Euro um rd. 1,89 Mio. Euro deutlich hinter dem fortgeschriebenen Ansatz 2023. Grund hierfür ist u.a., dass der geplante Neubau des Entlastungskanals Escheburg / Börnsen sowie die Druckrohrleitung Pumpwerk Billeweg in Aumühle im Haushaltsjahr 2023 noch nicht fertiggestellt werden konnten. Bei beiden Maßnahmen ist eine Fertigstellung im Haushaltsjahr 2024 vorgesehen, für die entsprechende Haushaltsreste übertragen wurden. Weiterhin wurde die Erneuerung des Pumpwerkes Südring zwar beauftragt, jedoch nicht im Haushaltsjahr 2023 durchgeführt. Für die Erneuerung der Dosieranlage am Pumpwerk Am Amelungsbach konnte ebenfalls noch kein Zahlungsmittelabfluss verzeichnet werden. Ebenso schlugen sich der nicht durchgeführte Einbau der Fernwirktechnik für Pumpwerke und Übergabestellen nieder.

Die Kosten für Erst- und Zweitanschlüsse fielen mit insgesamt knapp 30.000 Euro gegenüber der Planung (100.000 Euro) erneut sehr gering aus, stehen jedoch in Abhängigkeit einer entsprechenden Antragstellung.

Die Erneuerung der Pumpen ist kontinuierlich fortgesetzt worden.

Im Wege der übertragenen Haushaltsermächtigungen bleiben rund 1,50 Mio. Euro im Folgejahr für die Investitionen als Haushaltsrest verfügbar und stellen daher keine echte Einsparung dar.

3.3.3 Finanzierungen

| Einzahlungs- / Auszahlungsart | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|---|----------------------------------|-------------------|---------------------------|
| Aufnahme von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | - € | - € | - € |
| Tilgung von Krediten für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen | - € | - € | - € |
| Aufnahme von Kassenkrediten | - € | - € | - € |
| Saldo aus Finanzierungs- tätigkeit | - € | - € | - € |

Die Erfüllung der Aufgaben des Abwasserverbandes erfolgt weiterhin ohne Fremdfinanzierungen.

3.3.4 Zusammenstellung

| Einzahlungs- / Auszahlungsart | fortgeschriebener Ansatz 2023 | Ist-Ergebnis 2023 | Vergleich Ansatz / Ist |
|--|----------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Saldo konsumtiver Teil | 1.765,84 € | 580.201,89 € | 578.436,05 € |
| Saldo Investition | - 3.892.836,69 € | - 2.070.448,17 € | 1.822.388,52 € |
| Finanzmittelüberschuss / Finanzmittelfehlbetrag | - 3.891.070,85 € | - 1.490.246,28 € | 2.400.824,57 € |
| Saldo Finanzierungen | - € | - € | - € |
| Änderung Bestand eigene Finanzmittel | - 3.891.070,85 € | - 1.490.246,28 € | 2.400.824,57 € |
| Anfangsbestand Finanzmittel | | 8.271.143,67 € | |
| Liquide Mittel | | 6.780.897,39 € | |

Aufgrund der vorstehend erläuterten Veränderungen sowie Neuveranschlagung und Übertragung von Haushaltsresten in das Folgejahr ergibt sich zum Ende des Haushaltsjahres 2023 ein Bestand an liquiden Mitteln von rund 6,78 Mio. Euro.

Nachfolgende Übersicht gibt Aufschluss über die liquiden Mittel des Verbandes, welche für die Planung der Folgejahre eine Rolle spielen.

| Bezeichnung | Betrag |
|--|-----------------------|
| Liquide Mittel lt. Finanzrechnung zum 31.12.2023 | 6.780.897,39 € |
| abzgl. übertragener Haushaltsreste in das Folgejahr lt. Finanzrechnung zum 31.12.2023 | - 1.669.974,90 € |
| Liquide Mittel für Folgeplanungen | 5.110.922,49 € |

3.4 Überblick über die wichtigsten Ergebnisse des Jahresabschlusses

Das Jahresergebnis im Ergebnishaushalt wird mit einem Überschuss von 682.730,98 Euro festgestellt und fällt gegenüber der Haushaltsplanung mit einem erwarteten Jahresüberschuss von 345.000,00 Euro höher aus.

Über die Verwendung des Jahresüberschusses kann jedoch erst nach Erstellung der Betriebskostenabrechnung 2023 für die zentrale und dezentrale Abwasserbeseitigung entschieden werden.

| | Bilanz 31.12.2021 | Bilanz 31.12.2022 | Bilanz 31.12.2023 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Allg. Rücklage | 11.418.187,71 € | 11.418.187,71 € | 11.418.187,71 € |
| Ergebnisrücklage | 1.795.876,58 € | 1.795.876,58 € | 1.795.876,58 € |
| Sonderrücklage | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Jahresfehlbedarf / Jahresüberschuss* | 1.092.820,28 € | 450.401,55 € | 682.730,98 €* |
| Eigenkapital | 14.306.884,57 € | 13.664.465,84 € | 13.896.795,27 € |

*Über die Verwendung entscheidet die Versammlungsversammlung, sofern sie nicht (anteilig) dem Sonderposten für Gebührenaussgleich zuzuführen ist.

4 Analyse der Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage durch Kennzahlen sowie der produktorientierten Zielerreichung

Ein mit steuerungsrelevanten Kennzahlen hinterlegtes, produktorientiertes Zielsystem ist im Abwasserverband der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden noch nicht eingerichtet. Um dennoch einen Eindruck über die Finanzlage des Verbandes zu erhalten, sollen im Folgenden einige Kennzahlen zur Bilanzanalyse sowie zur Analyse der Ergebnisrechnung dargestellt werden.

Auf die Bedeutung der einzelnen Kennzahlen soll hier zu Gunsten der Übersichtlichkeit dieses Berichtes nicht tiefer eingegangen werden. Eine Kurzerläuterung zu jeder Kennzahl wird allerdings in den Tabellen gegeben; für nähere Erläuterungen zu einzelnen Kennzahlen wird auf den beiliegenden „Erläuterungsbericht Kennzahlen“ verwiesen.

4.1 Allgemein zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Die folgenden Darstellungen basieren bei den Bilanzkennzahlen auf einen Vergleich zwischen Eröffnungs- und Schlussbilanz. Bei den Kennzahlen zur Ergebnisrechnung erfolgt ein Vergleich zwischen dem Vorjahresergebnis und tatsächlichem Jahresergebnis. So können auch intertemporale Vergleiche erreicht werden.

Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.

4.2 Übersichten der wichtigsten Kennzahlen

Das Ergebnis ausgewählter Kennzahlen für den Abwasserverband wird nachstehend zunächst als Gesamtübersicht dargestellt. Im Folgenden werden sodann die jeweiligen Ergebnisse unter Ziffer 4.3 bis 4.6 einer näheren Betrachtung unterzogen.

Ergebnis ausgewählter Kennzahlen des Abwasserverbandes:

| Gliederungsnummer | Bezeichnung | SB 2021/ JA 2021 | SB 2022/ JA 2022 | SB 2023/ JA 2023 |
|-------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 4.3 | Kennzahlen zur Vermögenslage | | | |
| 4.3.1 | Anlagenintensität | 75,21 % | 75,14 % | 79,47 % |
| 4.3.2 | Infrastrukturquote | 62,76 % | 62,98 % | 61,35 % |
| 4.3.3 | Anlagendeckungsgrad I | 57,27 % | 53,01 % | 51,63 % |
| 4.3.4 | Anlagendeckungsgrad II | 132,47 % | 132,51 % | 125,12 % |
| 4.3.5 | Investitionsquote | 7,50 % | 8,79 % | 37,23 % |
| 4.3.6 | Abschreibungsquote | 21,92 % | 19,60 % | 22,05 % |
| 4.3.7 | Reinvestitionsquote | 29,17 % | 32,97 % | 221,92 % |
| 4.3.8 | Ordentlicher Aufwandsdeckungsgrad | 124,66 % | 109,14 % | 113,55 % |
| 4.3.9 | Liquidität 1. Grades | 6.347,53 % | 5.558,26 % | 3.565,07 % |
| 4.3.10 | Liquidität 2. Grades | 6.561,69 % | 5.713,40 % | 3.640,60 % |
| 4.3.11 | Liquidität 3. Grades | 6.584,03 % | 5.732,18 % | 3.655,29 % |

| | | | | |
|------------|------------------------------------|---------|---------|---------|
| 4.4 | Kennzahlen zur Schuldenlage | | | |
| 4.4.1 | Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | 0,38 % | 0,43 % | 0,56 % |
| 4.4.2 | Eigenkapitalquote I | 43,07 % | 39,83 % | 41,03 % |
| 4.4.3 | Eigenkapitalquote II | 99,62 % | 99,57 % | 99,44 % |
| 4.4.4 | Dynamischer Verschuldungsgrad | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

| | | | | |
|------------|---|----------|----------|----------|
| 4.5 | Kennzahlen zur Ertrags- und Aufwandslage | | | |
| 4.5.1 | Sach- und Dienstleistungsintensität | 57,61 % | 48,07 % | 54,30 % |
| 4.5.2 | Zinslastquote | 0,26 % | 0,33 % | 0,00 % |
| 4.5.3 | Fehlbetragsquote | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| 4.5.4 | Aufwandsdeckungsgrad | 124,66 % | 109,14 % | 113,55 % |
| 4.5.5 | Personalintensität | 14,62 % | 13,26 % | 17,79 % |
| 4.5.6 | Drittfinanzierungsquote | 36,90 % | 37,48 % | 37,42 % |

| | | | | |
|------------|-------------------------------|----------|----------|----------|
| 4.6 | Analyse der Finanzlage | | | |
| 4.6.1 | Eigenkapitalreichweite | 100,00 % | 100,00 % | 100,00 % |

4.3 Analysen der Vermögenslage

Es wird die Kennzahl, die der Situation des Verbandes entspricht, dargelegt sowie anschließend eine Erläuterung etwaiger Abweichungen gegeben. Darüber hinaus wird der mathematische Berechnungsweg beschrieben und die Veränderung erläutert.

4.3.1 Anlagenintensität

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|-------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Anlagenintensität | Verhältnis des Anlagevermögens zur Bilanzsumme | 75,14 % | 79,47 % | 4,33 % |

Die Anlagenintensität zeigt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen im Gesamtvermögen gebunden ist und steigt gegenüber dem Vorjahr. Dies ergibt sich im Wesentlichen aus der Erhöhung des Anlagevermögens durch zwei Anlagen im Bau im Verhältnis zur gesunkenen Bilanzsumme.

4.3.2 Infrastrukturquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Infrastrukturquote | Verhältnis des Infrastrukturvermögens zur Bilanzsumme | 62,98 % | 61,35 % | - 1,63 % |

Die Infrastrukturquote als spezielle Kennzahl zur Anlagenintensität im Hinblick auf das Infrastrukturvermögen (hier insbesondere: Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen) zum Gesamtvermögen vermindert sich gegenüber dem Vorjahr, was auf die Abschreibungen für die Entwässerungs- und Abwasserbeseitigungsanlagen bei gleichzeitig geringen Zugängen zurückzuführen ist.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|-----------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Anlagendeckungsgrad I | Verhältnis von Eigenkapital zum Anlagevermögen | 53,01 % | 51,63 % | - 1,38 % |

Der Anlagendeckungsgrad I des Abwasserverbandes beträgt 51,63 % und ist damit gegenüber dem Vorjahreswert leicht gesunken. Weiterhin wird über die Hälfte des Anlagevermögens durch das Eigenkapital gedeckt.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Anlagendeckungsgrad II | Verhältnis von Eigenkapital, Sonderposten und langfristigem Fremdkapital zum Gesamtkapital | 132,51 % | 125,12 % | - 7,39 % |

Da der Abwasserverband derzeit kein Anlagevermögen durch Fremdkapital finanziert hat, ist von einem über hundertprozentigen Anlagendeckungsgrad II auszugehen. Jedoch mindert sich die Quote insbesondere durch die ertragswirksame Auflösung der Sonderposten bei gleichzeitiger Erhöhung des Anlagevermögens. Dennoch ist die Finanzierung langfristig gebundener Vermögensgegenstände über langfristig verfügbare Finanzmittel weiterhin gesichert und auch das Umlaufvermögen durch langfristiges Kapital finanziert.

4.3.5 Investitionsquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|-------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Investitionsquote | Verhältnis der Bruttoinvestitionen zu den Gesamtauszahlungen | 8,79 % | 37,23 % | 28,44 % |

Die Investitionsquote erhöht sich mit 37,23 % deutlich gegenüber dem Vorjahreswert. Grund hierfür sind die beiden Anlagen im Bau Neubau einer Druckrohrleitung PW Billeweg in Aumühle sowie der Bau des Entlastungskanals Escheburg/ Börsen, für die hohe Auszahlungen aus Investitionstätigkeit in 2023 getätigt wurden.

4.3.6 Abschreibungsquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Abschreibungsquote | Verhältnis der Abschreibungen zu den Gesamtaufwendungen | 19,60 % | 22,05 % | 2,45 % |

Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen und erhöht sich gegenüber dem Vorjahr, was bei annähernd gleichen Abschreibungen auf verminderte gesamte Aufwendungen zurückzuführen ist.

4.3.7 Reinvestitionsquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Reinvestitionsquote | Verhältnis der gesamten Investitionen zu den Abschreibungen des Anlagevermögens | 32,97 % | 221,92 % | 188,95 % |

Die Reinvestitionsquote für 2023 steigt gegenüber dem Vorjahr erheblich an. Der Umfang der Investitionen liegt in 2023 aufgrund der getätigten Investitionen (siehe 4.3.5) deutlich über dem Werteverzehr durch Abschreibungen und Abgängen.

4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Aufwandsdeckungsgrad | Verhältnis von Erträgen zu den Aufwendungen | 109,14 % | 113,55 % | 4,41 % |

Der Aufwandsdeckungsgrad steigt gegenüber 2022 und liegt weiter über 100 %, sodass wiederholt ein ausgeglichener Jahresabschluss vorgelegt werden kann. Die Kennzahl liegt damit in einem Mehrjahreszeithorizont bei 100 (oder höher), was einer generationengerechten Haushaltspolitik entspricht. (hierzu s. auch 3.2)

4.3.9 Liquidität 1. Grades

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Liquidität 1. Grades | Verhältnis der liquiden Mittel zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten | 5.558,26 % | 3.565,07 % | - 1.993,19 % |

Die Liquiditätskennzahl bleibt weiter über 100 % und bedeutet, dass die kurzfristigen Verbindlichkeiten dauerhaft in voller Höhe gedeckt sind. Die erhebliche Minderung dieser Kennzahl ergibt sich aus den Zahlungsflüssen für die getätigten Investitionen (siehe 4.3.5). Anzustreben ist auch weiterhin eine Liquidität 1. Grades über 100 %, so dass für den Abwasserverband nach wie vor eine gute Bewertung festgestellt werden kann.

4.3.10 Liquidität 2. Grades

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Liquidität 2. Grades | Verhältnis der liquiden Mittel und kurzfristigen Forderungen zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten | 5.713,40 % | 3.640,60 % | - 2.072,80 % |

Die Liquidität 2. Grades, die das monetäre Umlaufvermögen beschreibt, bleibt auch 2023 weit über 100 %, sodass die Zahlungsfähigkeit des Verbandes durch die liquiden Mittel gesichert ist. Für die Begründung der erheblichen Veränderung der Kennzahl wird auf 4.3.9 verwiesen.

4.3.11 Liquidität 3. Grades

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|----------------------|---|--------------------|--------------------|--------------|
| Liquidität 3. Grades | Verhältnis des Umlaufvermögens zu den kurzfristigen Verbindlichkeiten | 5.732,18 % | 3.655,29 % | - 2.076,89 % |

Die Liquidität 3. Grades zeigt, dass die Summe aus liquiden Mitteln, kurzfristigen Forderungen und Vorräten (Umlaufvermögen) ausreicht, um die kurzfristigen Verbindlichkeiten zu decken. Hier sollte ein Wert von 125 % nicht unterschritten werden, um die Liquidität sicherzustellen. Für die Begründung der erheblichen Veränderung der Kennzahl wird auf 4.3.9 verwiesen.

4.4 Analyse der Schuldenlage

Die Passivseite der Bilanz gibt Auskunft über die Herkunft des Kapitals, welches zur Finanzierung der auf der Aktivseite ausgewiesenen Vermögenswerte verwendet wurde. Zur Analyse der Schuldenlage bedarf es zuvor der Aufbereitung der Kapitalstruktur in Eigen- und Fremdkapital.

4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|------------------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | Verhältnis der kurzfristigen Verbindlichkeiten zur Bilanzsumme | 0,43 % | 0,56 % | 0,13 % |

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote mit 0,56 % macht deutlich, dass beim Abwasserverband auch in diesem Jahr kaum nennenswerte Verbindlichkeiten bestehen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|---------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Eigenkapitalquote I | Verhältnis von Eigenkapital zum Gesamtkapital | 39,83 % | 41,03 % | 1,20 % |

Die Eigenkapitalquote I erhöht sich gegenüber dem Vorjahr. Das Gesamtkapital erfährt eine Minderung bei Erhöhung des Eigenkapitals durch die Ausweisung eines höheren Jahresüberschusses. (Die Aussagekraft dieser Quote ist für den Verband nicht steuerungsrelevant, sie dient in der Privatwirtschaft als Indikator für die Kreditwürdigkeit.)

4.4.3 Eigenkapitalquote II

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|----------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Eigenkapitalquote II | Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital | 99,57 % | 99,44 % | - 0,13 % |

Das Verhältnis von Eigenkapital zuzüglich Sonderposten zum Gesamtkapital bleibt konstant gegenüber der Schlussbilanz 2022. (Zur Aussagekraft der Kennzahl wird auf die Ausführung zu Ziffer 4.4.2 verwiesen)

4.4.4 Verschuldungsgrad

Auf die Darstellung von Verschuldungsgrad und Fremdkapitalquote kann verzichtet werden, da der Abwasserverband kein Fremdkapital in Anspruch nimmt.

4.5 Analyse der Ertrags- und Aufwandssituation

4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|-------------------------------------|--|--------------------|--------------------|-------------|
| Sach- und Dienstleistungsintensität | Verhältnis der Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen zu den Gesamtaufwendungen | 48,07 % | 54,30 % | 6,23 % |

Die Sach- und Dienstleistungsintensität steigt gegenüber den Vorjahren an, was bei konstanten Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen an geringeren Gesamtaufwendungen liegt. Hier können neben einem sachgerechten Einsatz von Sachmitteln allerdings auch äußere Einflüsse, wie Verbrauchsmengen, Fremdwasser etc. die Quote beeinflussen. (Diese Position ist immer im Zusammenhang mit der Personalintensität zu sehen, da durch starke Inanspruchnahme von externen Dienstleistungen sinkender Personalaufwand begründet sein kann.)

4.5.2 Zinslastquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|---------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Zinslastquote | Verhältnis der Zinsaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen | 0,33 % | 0,00% | - 0,33 % |

Die Zinslastquote zeigt die Belastung der laufenden Verwaltung durch zusätzliche Finanzaufwendungen. In 2023 sind keine Zinslasten auszuweisen.

4.5.3 Fehlbetragsquote

Auf eine Berechnung kann für den Abwasserverband verzichtet werden, da weiterhin kein Fehlbetrag besteht.

4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad

Es wird auf die Ausführungen zu 4.3.8. verwiesen.

4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|--------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Personalintensität | Verhältnis der Personalaufwendungen zu den Gesamtaufwendungen | 13,26 % | 17,79 % | 4,53 % |

Die Personalintensität umfasst den Personalbedarf für die technischen Mitarbeiter sowie den für die Geschäftsführung des Abwasserverbandes benötigten Bedarf und erhöht sich gegenüber dem Vorjahr durch mehr besetzte Stellen. Weiterhin werden Tätigkeiten der Finanzbuchhaltung, Personalabteilung und IT von Mitarbeitern der Gemeinde Wentorf bei Hamburg wahrgenommen, deren Kosten im Wege eines Verwaltungskostenbeitrages zu erstatten sind. Aus diesem Grunde kann diese Quote für den Abwasserverband im Vergleichszeitraum keine echte Aussagekraft haben und nur für interne Vergleiche von Bedeutung sein.

4.5.6 Drittfinanzierungsquote

| Bezeichnung | Erläuterung | Schlussbilanz 2022 | Schlussbilanz 2023 | Veränderung |
|-------------------------|---|--------------------|--------------------|-------------|
| Drittfinanzierungsquote | Verhältnis von Abschreibungen zu aufgelösten Sonderposten | 37,48 % | 37,42 % | - 0,06 % |

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten aus Zuschüssen und Beiträgen an. Gegenüber dem Vorjahr ergibt sich lediglich eine marginale Veränderung.

4.6 Analysen der Finanzlage

Für die Eigenkapitalquoten I und II werden auf die Ausführungen unter 4.4. verwiesen.

4.6.1 Eigenkapitalreichweite

Die Eigenkapitalreichweite ist derzeit nicht zu errechnen, da aufgrund des nicht vorhandenen Jahresfehlbetrages, eine solche Berechnung nicht sinnvoll erscheint.

4.7 Produktorientierte Zielerreichung

Ein mit steuerungsrelevanten Kennzahlen hinterlegtes, produktorientiertes Zielsystem ist im Abwasserverband noch nicht eingerichtet.

5 Ausblick

Während der Jahresabschluss grundsätzlich vergangenheitsbezogen ist, sind in den Lagebericht auch zukunftsorientierte Elemente einzubeziehen. Dies bezieht sich nicht nur auf die Angaben über wesentliche Ereignisse nach dem Abschlussstichtag (siehe 6.), sondern auch auf die Darstellung zukünftiger Entwicklungen. Deshalb sind im Rahmen der Berichtspflicht auch die Chancen, die eine wesentliche Auswirkung auf die Vermögens-, Schulden-, Ertrags- und Finanzlage des Verbandes haben können, dargestellt und erläutert. Gleiches gilt für die Risiken, die sich unmittelbar auf die Haushaltswirtschaft auswirken können. Auf der Grundlage vorhandener Eckdaten kann dabei die voraussichtliche Entwicklung der Chancen und Risiken weitgehend ausgewogen beurteilt werden.

5.1. Vermögens- und Schuldenentwicklung

Die bilanziellen Werte des Sachanlagevermögens werden sich durch die planmäßigen Abschreibungen in den folgenden Jahren weiter reduzieren. Insbesondere zum Ausgleich von Substanzverlusten und zur Verhinderung von Überalterung der Sachanlagen bedarf es entsprechender Investitionen. Die fortwährende Übernahme von Erschließungsanlagen führt zu Folgekosten, welche ebenfalls zu erwirtschaften sind.

Der Gesamtbetrag der geplanten Auszahlungen für die Investitionstätigkeit wird auch in künftigen Jahren geprägt sein durch die nach dem Generalentwässerungsplan zu tätigen Vorhaben und Maßnahmen. So sind schon in diesem Haushaltsjahr durch den Entlastungskanal Escheburg / Börsen und den Neubau einer Druckrohrleitung PW Billeweg in Aumühle Investitionen in erheblicher Höhe getätigt worden, welche auch die liquiden Mittel belasten.

In diesem Zusammenhang wird sich in den Folgejahren das Umlaufvermögen durch die Reduzierung der liquiden Mittel weiter verändern. Kreditaufnahmen sind zunächst nicht geplant, könnten jedoch mittelfristig zur Sicherung der Liquidität notwendig sein.

5.2. Ergebnisentwicklung

Die Jahresabschlüsse der Vorjahre waren ebenso positiv wie der Jahresabschluss 2023.

Der Jahresüberschuss fiel gegenüber der Haushaltsplanung höher aus. Begründet ist dies u.a. durch Minderaufwendungen durch die Verzögerung bei der Instandsetzung der Mängel am Dach der Betriebsstätte, die Außerbetriebnahme der Dosieranlage des Pumpwerks Am Amelungsbach und dem damit entfallenden Bezug von Wasserstoffperoxid, sowie einem Minderaufwand bei den Stromkosten. Gleichzeitig entstanden auch Mindererträge aus Benutzungsgebühren und bei der Erstattung der Kosten für die Schadensbehebung am Dach der Betriebsstätte.

Die ertragswirksame Auflösung des Sonderpostens für Gebührenaussgleich aus Vorjahren wird die kommenden Ergebnishaushalte stärken.

Zu berücksichtigen ist, dass die Ergebnisse auch in Abhängigkeit zu äußeren Einflüssen stehen, die auf die Jahresabschlüsse einwirken. Hier sind insbesondere die Abwasserverbräuche der Nutzer, Fremdwasseranteile aber auch die Entsorgungskosten für die an die Hamburger Stadtentwässerung übergeleiteten Abwässer zu benennen, die nicht direkt beeinflussbar sind.

5.3. Chancen und Risiken

Im Rahmen des Lageberichtes kann nicht auf alle Chancen und Risiken eingegangen werden, sondern nur auf die Wesentlichen, d.h. solche, die den weiteren Verlauf der Haushaltsjahre erheblich beeinflussen könnten. In ihm sollen sich die Chancen gleichermaßen wie die Risiken spiegeln.

So ergibt sich aus den vorstehenden Ausführungen ein Bild, nach dem der Verband die ihm obliegenden Aufgaben auch künftig erfüllen und zukunftsorientiert wirtschaften kann.

Der Lagebericht soll als Wegweiser und Entscheidungshilfe dienen.

6 Nachtragsbericht

Im Nachtragsbericht ist über Vorgänge von besonderer Bedeutung zu berichten, die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind. Der Nachtragsbericht bezieht sich auf die Zeit nach dem Bilanzstichtag und erstreckt sich somit vom 01.01.2024 bis zu dem Tag der endgültigen Fertigstellung des Lageberichtes. Damit wirkt der Nachtragsbericht den Informationsdefiziten entgegen, die diesem notwendigerweise anhaften, weil er sich auf die Zeit zwischen den beiden vorausgegangenen Bilanzstichtagen bezieht und erst mit einiger zeitlicher Verzögerung veröffentlicht wird. Der Nachtragsbericht erweitert also den zeitlichen Rahmen für die Beurteilung der Geschäftsentwicklung und der Lage des Verbandes über das Haushaltsjahr 2023 hinaus in die Gegenwart.

Zu berichten ist über tatsächlich eingetretene Vorgänge, Ereignisse und Entwicklungen, sofern diese von besonderer Bedeutung sind. Dabei kann es sich um positive und um negative Ereignisse handeln. Insbesondere ungünstige Entwicklungen und Ereignisse dürfen in keinem Fall außer Acht gelassen werden. Insgesamt handelt es sich um Vorgänge, welche die grundlegende Einschätzung der Zukunftsaussichten des Verbandes beeinflussen können.

Berichtspflichtige Vorgänge von besonderer Bedeutung können auch aus unterschiedlichen Bereichen stammen. So könnten sich etwa die Rahmenbedingungen des Verbandes wesentlich verändert haben. Hierzu könnten neben bedeutsamen Beschlüssen der Verbandsversammlung auch Gesetzesänderungen und dergleichen zählen.

In den ersten Monaten des folgenden Haushaltsjahres 2024 erhielt der Abwasserverband die Erstattung der Kosten für die Schadensbehebung am Dach der Betriebsstätte. Somit kann nun die Schadensbehebung beginnen, was Aufwendungen in hohem Maße verursachen wird.

Weiterhin wird aufgrund enormer Fremdwassermengen durch Starkregenereignisse eine deutliche Nachzahlung für die Überleitungskosten an die Hamburger Stadtentwässerung zu leisten sein, die erhebliche Auswirkungen auf das Jahresergebnis 2024 und die Gebühr für die zentrale Abwasserbeseitigung haben wird. Für die dezentrale Abwasserbeseitigung sind bisher keine bedeutsamen Ereignisse bekannt geworden.

Insgesamt kann davon ausgegangen werden, dass der Abwasserverband auch künftig erfolgreich wirtschaften und seiner Aufgabenstellung in vollem Umfang gerecht werden kann. Es muss das Ziel sein, diesen Status für den Abwasserverband dauerhaft zu erhalten. So sind alle wirtschaftlichen und politischen Entscheidungen sinnentsprechend zu treffen.

Kröppelshagen-Fahrendorf, den 16.08.2024

gez.

Michael von Brauchitsch
Verbandsvorsteher

Lagebericht

Erläuterungsbericht

Kennzahlen

(Informationen und Erläuterungen zu den für die Bilanzanalyse und Analyse der Ergebnisrechnung verwendeten Kennzahlen)

**des Abwasserverbandes
der Lauenburger Bille- und
Geestrandgemeinden**

INHALT – Erläuterung Kennzahlen –

| | |
|--|-----|
| 4.1 Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen..... | 129 |
| 4.2 Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen..... | 129 |
| 4.3 Kennzahlen zur Analyse der Vermögenslage..... | 129 |
| 4.3.1 Anlagenintensität..... | 129 |
| 4.3.2 Infrastrukturquote..... | 130 |
| 4.3.3 Anlagendeckungsgrad I..... | 130 |
| 4.3.4 Anlagendeckungsgrad II..... | 130 |
| 4.3.5 Investitionsquote..... | 130 |
| 4.3.6 Abschreibungsquote..... | 131 |
| 4.3.7 Reinvestitionsquote..... | 131 |
| 4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad..... | 131 |
| 4.3.9 Liquidität 1. Grades..... | 132 |
| 4.3.10 / 4.3.11 Liquidität 2. / 3. Grades..... | 132 |
| 4.3.12 Umlaufintensität..... | 132 |
| 4.4 Analyse der Schuldenlage / Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals..... | 132 |
| 4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote..... | 132 |
| 4.4.2 Eigenkapitalquote I..... | 132 |
| 4.4.3 Eigenkapitalquote II..... | 133 |
| 4.4.4 Statischer Verschuldungsgrad (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 133 |
| 4.4.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 133 |
| 4.4.5 Fremdkapitalquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 133 |
| 4.5 Analyse der Aufwandssituation..... | 134 |
| 4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität..... | 134 |
| 4.5.2 Zinslastquote..... | 134 |
| 4.5.3 Fehlbetragsquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 134 |
| 4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad..... | 134 |
| 4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)..... | 134 |
| 4.5.6 Drittfinanzierungsquote..... | 135 |
| 4.5.7 Zinssteuerquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 135 |
| 4.5.8 Transferaufwandsquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 135 |
| 4.6 Analyse der Finanzlage..... | 135 |
| 4.6.1 Eigenkapitalreichweite (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)..... | 135 |

Vorwort

Die wirtschaftliche Situation des Abwasserverbandes der Lauenburger Bille- und Geestrandgemeinden kann mittels Bilanzanalyse sowie Analyse der Ertrags- und Finanzlage unter Aufbereitung des Datenmaterials betriebswirtschaftlich betrachtet werden. Von besonderer Bedeutung ist dabei die Darstellung der Lage in Form von Kennzahlen, die als Teil der Bilanzanalyse nicht zu verwechseln ist mit der Kosten-Leistungsrechnung als Teil einer internen Analyse. Hinzu kommt eine Chancen-Risiko-Analyse, die im kameralen Rechenschaftsbericht nicht oder nicht in der umfassenden Art enthalten war.

Die meisten Bundesländer folgen grundsätzlich der Empfehlung der Innenministerkonferenz zur Einbindung von produktorientierten Zielen und Kennzahlen in den kommunalen doppischen Haushalten. Schleswig-Holstein beschränkt sich in seiner Festlegung lediglich auf eine Sollvorschrift zur Zielbildung. Kennzahlen werden nicht zwingend eingefordert. Die Kennzahlen sollen komplexe Sachverhalte in schnell erfassbare Informationen verdichten. Es ist zu beachten, dass im Verdichtungsprozess des Sachverhalts zu einer Kennzahl auch wesentliche Elemente verloren gehen können, die für die sachgerechte Beurteilung relevant sind. Kennzahlen sind somit nie allein zu betrachten, sondern immer im Kontext ihrer Entstehung. Ferner ist anzumerken, dass nicht alle Kennzahlen einen interkommunalen Vergleich ermöglichen, da sie der Privatwirtschaft entnommen wurden und sich somit teilweise auf vollständig veräußerbares Vermögen beziehen. Kommunen sind jedoch durch verschiedene Gesetze zur Erfüllung gesellschaftlicher Aufgaben verpflichtet und können folglich nicht völlig frei über ihr Vermögen verfügen. Sie verfolgen mit der Erfüllung hoheitlicher Aufgaben ein anderes Ziel als privatwirtschaftliche Unternehmen. Für einige Positionen des Verbandsvermögens (z.B. des Infrastrukturvermögens) fehlt es gänzlich an einem Markt, an den dieses Vermögen veräußert werden könnte.

Auch wenn ein interkommunaler Vergleich anhand der Kennzahlen nur im Einzelfall möglich ist, kann der intertemporale Vergleich eine wichtige Informationsgrundlage liefern, auf deren Basis weitere politische Steuerungen erfolgen können. Jedoch ist kritisch anzumerken, dass die verwendeten Kennzahlen in Ermangelung von verwaltungswirtschaftlich erprobten Kennzahlen der Privatwirtschaft entnommen wurden. Teilweise sind die Kennzahlen schon in der betriebswirtschaftlichen Analyse höchst umstritten, da beim Vergleich nicht immer identische Daten verwendet werden können.

Auch wenn Kennzahlen für Schleswig-Holstein vom Gesetzgeber nicht verlangt werden, werden sie analog zu den Vorschriften anderer Bundesländer auch für den Verband ermittelt (trotz der Probleme die Kennzahlen immer anhaften müssen).

Ein nur auf den Abwasserverband bezogener periodenübergreifende Vergleich ist jedoch bei allen Kennzahlen möglich, wenn die Berechnungsgrundlage nicht verändert wird. In wieweit diese Kennzahlen jedoch für die kommunale Arbeit ein ergänzendes Steuerungsinstrument sein können, wird erst die Zukunft zeigen.

Im Folgenden sollen die wesentlichen für die Analyse der Haushaltssituation des Abwasserverbandes verwendeten Kennzahlen vorgestellt und erläutert werden, welche Aussagen mit Hilfe dieser Kennzahlen gefasst werden können. Der vorliegende Erläuterungsbericht dient daher eher als Glossar, um die im Lagebericht oder für sonstige Analysen verwendeten Kennzahlen nicht im Fließtext erläutern zu müssen. Er dient daher als dauernde Anlage zum Lagebericht und beinhaltet keine aktuellen auf den Verband bezogenen Zahlen.

Die Nummerierung bezieht sich auf die im Jahresabschluss verwendete Bezifferung.

4.1 Allgemeines zur Interpretation und Ermittlung von Kennzahlen

Grundsätzlich ist festzuhalten, dass die Betrachtung einzelner Werte für sich genommen nur begrenzt aussagekräftig ist. Interessanter werden die Kennzahlen im intertemporalen bzw. interkommunalen Vergleich, der ihre Aussagekraft deutlich erhöhen kann.

Zudem sei darauf hingewiesen, dass dem Eigenkapital in der Privatwirtschaft eine andere Bedeutung zukommt als für Städte und Gemeinden. So wird in der Privatwirtschaft die Kreditwürdigkeit eines Unternehmens maßgeblich über den Anteil des Eigenkapitals bestimmt. Für Städte und Gemeinden gelten jedoch aufgrund gesetzlicher Verpflichtungen andere Voraussetzungen, so dass die Anhaltspunkte für die Bedeutung von Kennzahlen aus der Privatwirtschaft nur geringfügig auch für die öffentliche Verwaltung übernommen werden können. Während z.B. in der Privatwirtschaft ein Unternehmen sein gesamtes Vermögen zur Schuldentilgung zumindest theoretisch veräußern könnte, ist dieses Städten und Gemeinden in Ermangelung eines Marktes und aufgrund gesetzlicher Bereitstellungs- und Sicherungsverpflichtungen unmöglich. Kennzahlen, die im Zusammenhang mit dem Eigenkapital errechnet werden, haben damit für die öffentliche Verwaltung nur begrenzt die Aussagekraft, die sie für Privatunternehmen haben.

4.2 Übersicht über die wichtigsten Kennzahlen

Im Folgenden wird eine Übersicht über die Kennzahlen gegeben, die für den Verband wesentlich von Bedeutung sind. Diese Kennzahlen werden auch regelmäßig in den Lageberichten zum Jahresabschluss und damit zur Analyse der Haushaltswirtschaft Anwendung finden. Besonders bei Aussagekraftabweichungen gegenüber dem privatwirtschaftlichen Pendant ist eine detaillierte Erläuterung notwendig, um Fehlinterpretationen vorzubeugen. Darüber hinaus ist der mathematische Berechnungsweg dargestellt.

4.3 Kennzahlen zur Analyse der Vermögenslage

4.3.1 Anlagenintensität

| | | |
|------------------|---|---|
| Anlageintensität | = | $\frac{\text{Anlagevermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|------------------|---|---|

Die Anlagenintensität zeigt den Anteil des Anlagevermögens in Relation zum Gesamtvermögen auf der Aktivseite der kommunalen Bilanz. Eine hohe Anlagenintensität verhindert bei Unternehmen in sich schnell verändernden Märkten die rechtzeitige flexible Anpassung an neue Marktgegebenheiten. Die Anlagenintensität zeigt an, in welchem Umfang das Anlagevermögen im Gesamtvermögen gebunden ist. Eine Anlagenintensität von beispielhaften 80 % besagt also, dass sich 80 % des Vermögens ausschließlich im Anlagevermögen befinden. Kommunen wie auch sonstige Körperschaften öffentlichen Rechts agieren allerdings in recht starren Märkten, die keinen plötzlichen und unvorhersehbaren Veränderungen unterliegen. Beispielsweise vollzieht sich ein Rückgang von Einwohnerzahlen und damit verbundenen reduzierten Abwassermengen nicht innerhalb weniger Wochen. Daher ist es normal und wenig schädlich, wenn Kommunen eine hohe Anlagenintensität haben. Es wäre sogar in Anbetracht der kommunalen Aufgabenstellung sehr fragwürdig, wenn Kommunen bzw. der Verband umfangreiches Kapital im flexiblen Umlaufvermögen binden würden.

Weiterhin kann eine geringe Anlagenintensität ein Hinweis darauf sein, dass der Verband überwiegend über bereits abgeschrieben Vermögen verfügt, das nur noch mit geringem Wert in der Bilanz angesetzt ist.

4.3.2 Infrastrukturquote

| | | |
|--------------------|---|--|
| Infrastrukturquote | = | $\frac{\text{Infrastrukturvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|--------------------|---|--|

Die Infrastrukturquote verfeinert die Aussage der Anlagenintensität im Hinblick auf das Infrastrukturvermögen als Bestandteil des Sachanlagenbestands des Anlagevermögens und verdeutlicht, in welchem Umfang kommunales Vermögen in der Infrastruktur gebunden ist. Die Infrastrukturquote zeigt, welchen Anteil das Infrastrukturvermögen am gesamten Kommunalvermögen ausmacht. Ob diese Kennzahl für interkommunale Vergleiche sinnvoll genutzt werden kann und eine Beeinflussung dieser Kennzahl langfristig möglich ist, muss sich erst noch zeigen.

4.3.3 Anlagendeckungsgrad I

| | | |
|-----------------------|---|--|
| Anlagendeckungsgrad I | = | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$ |
|-----------------------|---|--|

Der Anlagendeckungsgrad I bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigenkapital finanziert sind. Ein Anlagendeckungsgrad I von 40 % gibt somit an, dass 40 % des Anlagevermögens durch Eigenkapital gedeckt sind. Während bei Unternehmen ein Anlagendeckungsgrad I zwischen 60 – 100 % liegen sollte, um finanzielle Stabilität zu sichern, gibt es für Kommunen noch keinen Richtwert. Ob ein solcher in Anbetracht des geringeren Aussagewertes des Eigenkapitals überhaupt von Relevanz wäre, lässt sich aktuell noch nicht abschließend beurteilen.

4.3.4 Anlagendeckungsgrad II

| | | |
|------------------------|---|--|
| Anlagendeckungsgrad II | = | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten} + \text{langfristiges Fremdkapital}) \times 100}{\text{Anlagevermögen}}$ |
|------------------------|---|--|

Der Anlagendeckungsgrad II bezeichnet, wie viel Prozent des Anlagevermögens langfristig durch das Eigen- und auch langfristiges Fremdkapital finanziert sind. Das langfristige Vermögen sollte mit langfristigem Kapital finanziert sein (Deckungsgrad = 100 %). Hingegen sollte kurzfristig gebundenes Vermögen, also Umlaufvermögen, möglichst mit kurzfristig verfügbarem Kapital verbunden sein. Da das Anlagevermögen langfristig gebunden ist, sollte es regelmäßig auch langfristig finanziert werden; daraus lässt sich folgern, dass der Anlagendeckungsgrad II mindestens 100 % betragen sollte. Ob diese Anforderung - in der Privatwirtschaft oft auch als „Goldene Bilanzregel“ bezeichnet - uneingeschränkt auch auf die Kommunalverwaltung angewendet werden kann, und ob es Auswirkungen für die Kreditwürdigkeit oder die Entwicklung einer Kommune hat, wenn dies nicht der Fall ist, wird erst in Zukunft beantwortet werden können. Abgesehen davon vermitteln Anlagendeckungsgrade im Zeitablauf zumindest eine grobe Aussage über die Stabilität der Finanzierung.

4.3.5 Investitionsquote

| | | |
|-------------------|---|--|
| Investitionsquote | = | $\frac{\text{Auszahlungen aus Investitionstätigkeit} \times 100}{\text{Gesamtauszahlungen}}$ |
|-------------------|---|--|

Die Investitionsquote gibt Auskunft darüber, in welchem Umfang die Neuinvestitionen durch jährliche Abschreibungen erwirtschaftet werden. Betrachtet werden kann damit der Verband als Ganzes, aber auch einzelne Produkte (z.B. einzelne Schulen oder Abteilungen).

Die Investitionsquote kann als Kennzahl des Alterungsprozesses des Anlagevermögens betrachtet werden. Eine langfristige hohe Quote in einem Bereich lässt den Schluss zu, dass ständig reinvestiert wird, z.B. um den Zustand der abwassertechnischen Anlagen zu erhalten. Eine langfristig niedrige Quote kann auf Überalterung in einem bestimmten Bereich hinweisen. Ob eine Quote zu hoch oder zu niedrig ist, hängt also immer vom betrachteten Bereich ab. Kritisch ist ferner anzumerken, dass nicht zwischen Erweiterungs- und Ersatzinvestitionen unterschieden wird – dies kann die Aussagekraft der Kennzahl schwächen.

4.3.6 Abschreibungsquote

| | | |
|--------------------|---|--|
| Abschreibungsquote | = | $\frac{\text{Gesamte Abschreibungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|--------------------|---|--|

Die Abschreibungsquote zeigt das Verhältnis der bilanziellen Abschreibungen zu den gesamten Aufwendungen an. Die Abschreibungsquote verdeutlicht den Anteil der bilanziellen Abschreibungen an den Gesamtaufwendungen. Eine Abschreibungsquote von 15 % bedeutet, dass 15 % der ordentlichen Aufwendungen durch die Kommune nahezu nicht beeinflussbar sind. Andererseits kann eine geringe Abschreibungsquote durchaus ein Indiz dafür sein, dass das Anlagevermögen der Körperschaft schon fast vollständig abgeschrieben und somit evtl. veraltet ist.

4.3.7 Reinvestitionsquote

| | | |
|---------------------|---|--|
| Reinvestitionsquote | = | $\frac{\text{Investitionen ins Anlagevermögen} \times 100}{\text{bil. Abschreibungen auf Anlagevermögen}}$ |
|---------------------|---|--|

Die Reinvestitionsquote zeigt das Verhältnis von Investitionen im Anlagevermögen zur Summe der bilanziellen Abschreibungen des Anlagevermögens im betrachteten Haushaltsjahr. Die Reinvestitionsquote zeigt an, in welchem Umfang die Investitionen des Haushaltsjahres durch Abschreibungen erwirtschaftet wurden. Eine Quote von über 100 % zeigt an, dass sich das Anlagevermögen durch die Investitionen erhöht hat. Sofern es gelingt, die Reinvestitionsquote regelmäßig über 100 % zu halten, wird eine Überalterung der Sachanlagen verhindert. Da Investitionen oftmals schubweise erfolgen, sollte diese Kennzahl allerdings eher langfristig betrachtet werden. Um ihre Aufgaben erfüllen zu können, müssen Kommunen nicht zwingend in gleicher Höhe zu den Jahresabschreibungen investieren.

4.3.8 Aufwandsdeckungsgrad

| | | |
|----------------------|---|---|
| Aufwandsdeckungsgrad | = | $\frac{\text{Gesamterträge} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|----------------------|---|---|

Der Aufwandsdeckungsgrad gibt an, in welchem Umfang die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt werden. Sind die Aufwendungen durch die Erträge gedeckt, bedeutet dies zunächst einmal nichts anderes, als dass der Verband in der Lage ist, ihr „Basisgeschäft“, d.h. die laufende Verwaltungstätigkeit, vollständig sicherzustellen. Ein Aufwandsdeckungsgrad von 100 % würde also einen ausgeglichenen Haushalt allein auf Basis der ordentlichen Erträge implizieren, ein Wert von unter 100 % ein Verfehlen dieses Ziels. Ein Wert über 100 % würde einen Überschuss über den ausgeglichenen Haushalt hinaus anzeigen.

4.3.9 Liquidität 1. Grades

| | | |
|----------------------|---|--|
| Liquidität 1. Grades | = | $\frac{\text{Liquide Mittel} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$ |
|----------------------|---|--|

Die Liquidität 1. Grades gibt Auskunft darüber, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel gedeckt werden. Eine Liquidität 1. Grades von unter 100 % bedeutet, dass die liquiden Mittel nicht ausreichen um die kurzfristigen Verbindlichkeiten z.B. aus Lieferungen und Leistungen zu decken. Anzustreben ist daher eine Kennzahl über 100 %.

4.3.10 / 4.3.11 Liquidität 2. / 3. Grades

| | | |
|---------------------------|---|--|
| Liquidität 2. / 3. Grades | = | $\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{kurzfristige Verbindlichkeiten}}$ |
|---------------------------|---|--|

Die Liquidität 2. Grades gibt an, inwieweit die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch die liquiden Mittel und die Forderungen gedeckt werden könnten. Die Liquidität 3. Grades bezieht das gesamte Umlaufvermögen ein. Da der Abwasserverband jedoch im Bereich des Umlaufvermögens ausschließlich über die liquiden Mittel sowie die Forderungen verfügt, nicht aber über Vorräte oder ähnlicher Positionen, entspricht die Liquidität 2. Grades in diesem Fall der Liquidität 3. Grades. Im Übrigen wird auf die Erläuterungen zu 4.3.9 verwiesen.

4.3.12 Umlaufintensität

| | | |
|------------------|---|---|
| Umlaufintensität | = | $\frac{\text{Umlaufvermögen} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|------------------|---|---|

Die Umlaufintensität zeigt das Verhältnis zwischen Umlaufvermögen und Bilanzsumme an und gibt Aufschluss darüber wie viel Vermögen der Gemeinde relativ kurzfristig gebunden ist.

4.4 Analyse der Schuldenlage / Kennzahlen zur Analyse des Eigenkapitals

4.4.1 Kurzfristige Verbindlichkeitsquote

| | | |
|------------------------------------|---|---|
| Kurzfristige Verbindlichkeitsquote | = | $\frac{\text{Kurzfristige Verbindlichkeiten} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|------------------------------------|---|---|

Die kurzfristige Verbindlichkeitsquote stellt dar, wie hoch die Bilanz durch kurzfristiges Fremdkapital belastet wird. Sicherlich kann es für eine optimale Finanzplanung wichtig sein, die Höhe der kurzfristigen Verbindlichkeiten zu kennen. Wenn man diese jedoch durch die Bilanzsumme teilt, geht die Aussagekraft verloren. Die Bilanzsumme wird nämlich bei positivem Eigenkapital durch die teilweise fiktiven Bilanzwerte des kommunalen Vermögens gebildet. Sinnvoller wäre es, die kurzfristigen Verbindlichkeiten durch das gesamte Fremdkapital zu teilen.

4.4.2 Eigenkapitalquote I

| | | |
|---------------------|---|---|
| Eigenkapitalquote I | = | $\frac{\text{Eigenkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|---------------------|---|---|

Die Eigenkapitalquote I misst den Anteil des Eigenkapitals am Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Die Eigenkapitalquote ist im privatwirtschaftlichen Bereich eine relevante Größe hinsichtlich der Unabhängigkeit von Kreditgebern und dient in der Privatwirtschaft regelmäßig als Indikator für die Kreditwürdigkeit. Eine hohe Eigenkapitalquote geht in der Regel einher mit geringeren Zinsen. Eine negative Eigenkapitalquote des Verbandes wäre ein Zeichen einer dramatischen Überschuldung.

4.4.3 Eigenkapitalquote II

| | | |
|----------------------|---|---|
| Eigenkapitalquote II | = | $\frac{(\text{Eigenkapital} + \text{Sonderposten Zuwendungen bzw. Beiträge}) \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|----------------------|---|---|

Die Eigenkapitalquote II setzt das Eigenkapital, ergänzt um die langfristigen Sonderposten als „wirtschaftliches Eigenkapital“ ins Verhältnis zum Gesamtkapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz.

4.4.4 Statischer Verschuldungsgrad (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|------------------------------|---|--|
| statischer Verschuldungsgrad | = | $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Eigenkapital}}$ |
|------------------------------|---|--|

Der Statische Verschuldungsgrad spiegelt das Verhältnis von Eigenkapital zu Fremdkapital wider. Ein statischer Verschuldungsgrad von 34 % gibt an, dass das Fremdkapital durch das Eigenkapital gedeckt werden kann und dass zur Deckung des Fremdkapitals 34 % des Eigenkapitals aufgewendet werden müssten. Ein statischer Verschuldungsgrad über 100 % zeigt an, dass das Fremdkapital das Eigenkapital übersteigt. Der Statische Verschuldungsgrad wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.

4.4.4 Dynamischer Verschuldungsgrad (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|-------------------------------|---|--|
| Dynamischer Verschuldungsgrad | = | $\frac{\text{Effektive Verschuldung}^*}{\text{Saldo aus lfd. Verwaltung}}$ |
|-------------------------------|---|--|

*Gesamtes Fremdkapital -Liquide Mittel-kurzfristige Forderungen = effektive Verschuldung

Der dynamische Verschuldungsgrad veranschaulicht die Schuldentilgungsfähigkeit des Verbandes und gibt an, in wie vielen Jahren unter gleichbleibenden Bedingungen eine Entschuldung möglich wäre. Ein negatives Ergebnis zeigt an, dass aus dem laufenden Geschäft keine Schuldentilgung erfolgen kann. Grundsätzlich gilt: Je kleiner der Wert dieser Kennzahl ist (aber positiv), desto schneller kann eine Kommune/Verband ihre Schulden aus Mitteln tilgen, die in eigener Tätigkeit erwirtschaftet worden sind.

4.4.5 Fremdkapitalquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen)

| | | |
|-------------------|---|---|
| Fremdkapitalquote | = | $\frac{\text{Fremdkapital} \times 100}{\text{Bilanzsumme}}$ |
|-------------------|---|---|

Die Fremdkapitalquote ist das Gegenteil der Eigenkapitalquote. Sie misst den Anteil des Fremdkapitals am gesamten bilanzierten Kapital auf der Passivseite der kommunalen Bilanz. Als Verbindlichkeiten gelten üblicherweise die langfristigen Investitionskredite sowie die kurzfristigen Verbindlichkeiten. Grundsätzlich gilt für diese Quote: Je höher die Fremdkapitalquote, desto höher das Finanzierungrisiko und desto höher die Abhängigkeit von Kreditgebern. Eine hohe Fremdkapitalquote kann damit auch ein Hinweis auf eine insgesamt schwierige Finanzsituation des Verbandes sein. Je höher die Quote, desto schlechter die finanzielle Stabilität und wirtschaftliche Sicherheit.

4.5 Analyse der Aufwandssituation

4.5.1 Sach- und Dienstleistungsintensität

| | | |
|-------------------------------------|---|--|
| Sach- und Dienstleistungsintensität | = | $\frac{\text{Aufwendungen für Sach- u. Dienstleistungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|-------------------------------------|---|--|

Die Sach- und Dienstleistungsintensität zeigt, in welchem Maße sich der Verband für die Inanspruchnahme von Leistungen Dritter entschieden hat.

4.5.2 Zinslastquote

| | | |
|---------------|---|--|
| Zinslastquote | = | $\frac{\text{Finanzaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|---------------|---|--|

Die Zinslastquote thematisiert, in welchem Umfang die Finanzaufwendungen zusätzlich zu den Aufwendungen aus laufender Verwaltungstätigkeit den Haushalt belasten.

4.5.3 Fehlbetragsquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|------------------|---|--|
| Fehlbetragsquote | = | $\frac{\text{Negatives Jahresergebnis} \times 100}{\text{Ergebnisrücklage} + \text{Allg. Rücklage}}$ |
|------------------|---|--|

Die Fehlbetragsquote gibt an, inwieweit das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag beansprucht wird. Eine hohe Fehlbetragsquote ist daher im Rahmen einer Analyse von Jahresabschlüssen grundsätzlich negativ zu werten.

4.5.4 Aufwandsdeckungsgrad

Es wird auf die Ausführungen zu 4.3.8 verwiesen.

4.5.5 Personalintensität (auch Personalaufwandsquote)

| | | |
|--------------------|---|--|
| Personalintensität | = | $\frac{\text{Personalaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|--------------------|---|--|

Die Personalintensität weist den Anteil der Personalaufwendungen an den gesamten Aufwendungen aus. Für den Verband werden hier erst seit 2014 Werte berücksichtigt, die sich auf die technischen Mitarbeiter und Mitarbeiter für die Geschäftsführung des Verbandes beziehen. Im Hinblick auf den interkommunalen Vergleich dient diese Kennzahl dazu, die Frage zu beantworten, welcher Teil der Aufwendungen üblicherweise für Personal aufgewendet wird. Eine Personalintensität von 40 % sagt z.B. aus, dass 40 % der Gesamtaufwendungen auf Personalausgaben zurückzuführen sind. Diese Kennzahl ist jedoch besonders kritisch zu hinterfragen, da ein interkommunaler Vergleich über diese Kennzahl nur erfolgen kann, wenn identische Rahmenbedingungen bestehen. Dies dürfte jedoch nur in sehr seltenen Ausnahmefällen gegeben sein. Zu beachten ist zum einen, dass Personalerträge (z.B. Zuschüsse für Maßnahmen von der Arbeitsagentur oder Mutterschaftsgelder) in der Kennzahl keine Berücksichtigung finden. Ebenso besteht bei geförderten Arbeitskräften ein deutlich geringerer Aufwand. Diese wird jedoch bei der Personalintensität nicht berücksichtigt. Zum anderen kann durch Fremdvergabe (z.B. an externe Reinigungsfirmen, EDV-Beratungen usw.) der Personalaufwand und damit die Personalintensität reduziert werden, obwohl die Aufwendungen realistisch betrachtet nicht in gleichem Maße gesunken sind.

4.5.6 Drittfinanzierungsquote

| | | |
|-------------------------|---|---|
| Drittfinanzierungsquote | = | $\frac{\text{Erträge aus der Auflösung von Sonderposten} \times 100}{\text{Bilanzielle Abschreibung auf Anlagevermögen}}$ |
|-------------------------|---|---|

Die Drittfinanzierungsquote gibt das Verhältnis zwischen den bilanziellen Abschreibungen und den Erträgen aus der Auflösung von Sonderposten an und macht dementsprechend deutlich, in welcher Höhe der Aufwand für die Abschreibungen durch Zuweisungen und Zuschüsse gedeckt wird.

4.5.7 Zinssteuerquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|-----------------|---|---|
| Zinssteuerquote | = | $\frac{\text{Zinsaufwendungen} \times 100}{\text{Steuern}}$ |
|-----------------|---|---|

Die Zinssteuerquote zeigt das Verhältnis zwischen den Zinsaufwendungen und den Steuereinnahmen an. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

4.5.8 Transferaufwandsquote (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|-----------------------|---|--|
| Transferaufwandsquote | = | $\frac{\text{Transferaufwendungen} \times 100}{\text{Gesamtaufwendungen}}$ |
|-----------------------|---|--|

Die Transferaufwandsquote veranschaulicht den Anteil der Transferaufwendungen an den Aufwendungen. Für den Verband ist sie nicht von Bedeutung.

4.6 Analyse der Finanzlage

4.6.1 Eigenkapitalreichweite (wird derzeit für den Verband nicht ausgewiesen.)

| | | |
|------------------------|---|---|
| Eigenkapitalreichweite | = | $\frac{\text{Eigenkapital}}{\text{Jahresfehlbetrag}}$ |
|------------------------|---|---|

Die Eigenkapitalreichweite zeigt das Verhältnis von Eigenkapital zum Jahresfehlbetrag an. Die Eigenkapitalreichweite kann nur dann angewendet werden, wenn ein Jahresfehlbetrag vorliegt. In diesem Fall zeigt die Eigenkapitalreichweite an, inwieweit das Eigenkapital den Jahresfehlbetrag übersteigt. Gleichzeitig lässt diese Kennzahl den Rückschluss zu, in wie vielen Jahren (bei gleichbleibendem Jahresfehlbetrag) das Eigenkapital durch den Jahresfehlbetrag aufgebraucht wäre. Eine Eigenkapitalreichweite von 5 zeigt also an, dass bei konstantem Jahresfehlbetrag in 5 Jahren das Eigenkapital vollständig aufgebraucht wäre. Es wird ausdrücklich vor der Illusion gewarnt, dass Jahresfehlbeträge unschädlich seien, solange ausreichendes Eigenkapital vorhanden ist. Jeder Jahresfehlbetrag ist ein Wertverzehr zu Lasten folgender Generationen.