



Gemeinde Aitern

Jahresabschluss 2021

Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 14.09.2022 den Jahresabschluss für das Jahr 2021 mit folgenden Werten fest:

| | | EUR |
|-------------|---|-------------------|
| 1. | Ergebnisrechnung | |
| 1.1 | Summe der ordentlichen Erträge | 1.569.112,01 |
| 1.2 | Summe der ordentlichen Aufwendungen | 1.488.400,78 |
| 1.3 | Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | 80.711,23 |
| 1.4 | Außerordentliche Erträge | 22.400,00 |
| 1.5 | Außerordentliche Aufwendungen | 174,62 |
| 1.6 | Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | 22.225,38 |
| 1.7 | Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | 102.936,61 |
| 2. | Finanzrechnung | |
| 2.1 | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.404.338,65 |
| 2.2 | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.286.001,56 |
| 2.3 | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 118.337,09 |
| 2.4 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 165.000,00 |
| 2.5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 248.094,62 |
| 2.6 | Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 83.094,62 |
| 2.7 | Finanzierungsmittelüberschuss (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 35.242,47 |
| 2.8 | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 37.269,61 |
| 2.10 | Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | 37.269,61 |
| 2.11 | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | -2.027,14 |
| 2.12 | Zahlungsmittelüberschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 1.083,98 |
| 2.13 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 64.829,16 |
| 2.14 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | -943,16 |
| 2.15 | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 63.886,00 |

| 3. | Bilanz | |
|-------------|--|---------------------|
| 3.1 | Immaterielles Vermögen | 0,00 |
| 3.2 | Sachvermögen | 8.638.807,49 |
| 3.3 | Finanzvermögen | 191.616,19 |
| 3.4 | Abgrenzungsposten | 0,00 |
| 3.5 | Nettoposition | 0,00 |
| 3.6 | Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 8.830.423,68 |
| 3.7 | Basiskapital | 4.469.376,07 |
| 3.8 | Rücklagen | 318.255,23 |
| 3.9 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 |
| 3.10 | Sonderposten | 3.537.900,32 |
| 3.11 | Rückstellungen | 0,00 |
| 3.12 | Verbindlichkeiten | 504.892,06 |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 0,00 |
| 3.14 | Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 8.830.423,68 |

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

Inhaltsverzeichnis

| | |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis | 5 |
| Vorwort | 6 |
| Aitern in Zahlen..... | 7 |
| Rechenschaftsbericht | 8 |
| Vorbemerkung..... | 8 |
| Wirtschaftliche Lage | 8 |
| Ausblick..... | 10 |
| Ergebnisrechnung..... | 11 |
| Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses | 20 |
| Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen..... | 24 |
| Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen | 32 |
| Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen..... | 33 |
| Finanzrechnung | 34 |
| Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen | 39 |
| Investitionen | 41 |
| Bilanz..... | 43 |
| Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden..... | 43 |
| Erläuterungen zu den Bilanzpositionen..... | 48 |
| Berichtigung der Eröffnungsbilanz | 62 |
| Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten | 62 |
| Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen..... | 62 |
| Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen..... | 63 |
| Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre | 63 |
| Anhang | 64 |
| Organe der Gemeinde Aitern..... | 64 |
| Anlagen | 65 |
| Anlage 1: Vermögensübersicht..... | 65 |
| Anlage 2: Forderungsübersicht..... | 66 |
| Anlage 3: Schuldenübersicht | 67 |
| Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss | 69 |
| Anlage 5: Übersicht über den Stand der Rückstellungen..... | 70 |
| Anlage 6: Übersicht über die Entwicklung der Liquidität | 71 |
| Anlage 7: Übersicht über Verpflichtungen aus Verpflichtungsermächtigungen | 72 |

Abkürzungsverzeichnis

| | |
|--------|--|
| AfA | Absetzung für Abnutzung (Abschreibungen) |
| AHK | Anschaffungs- und Herstellungskosten |
| BgA | Betrieb gewerblicher Art nach § 4 Körperschaftsteuergesetz |
| GemHVO | Gemeindehaushaltsverordnung |
| KVBW | Kommunaler Versorgungsverband Baden-Württemberg |
| NKHR | Neues Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen |
| RAP | Rechnungsabgrenzungsposten |
| RBW | Restbuchwert |
| Sopo | Sonderposten |
| THH | Teilhaushalt |

Vorwort

Mit diesem Jahresabschluss legt die Gemeinde Aitern ihre Leistungsbilanz für das Jahr 2021 vor. Es handelt sich um den sechsten Jahresabschluss im NKHR. Aufgrund der umfangreichen Umstellungsarbeiten kann der Abschluss erst im III. Quartal dem Gemeinderat vorgelegt werden. Die Umstellungsarbeiten sind zwischenzeitlich abgeschlossen. Allerdings ist das Rechnungswesen deutlich aufwändiger als in der Kameralistik. Da im NKHR die Rechnungsabgrenzung ein wesentliches Instrument zur Ermittlung des Ressourcenbedarfs darstellt, wird auch in künftigen Jahren eine Vorlage des Jahresabschlusses erst im III. Quartal möglich sein.

Der Jahresabschluss besteht aus den drei Komponenten:

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

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

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

Erfreulich ist, dass es im sechsten „doppischen“ Haushaltsjahr wieder gelungen ist einen positiven Jahresabschluss vorzulegen.

Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem positiven Ergebnis ab. Die Abschreibungen konnten in voller Höhe erwirtschaftet werden und es konnte eine Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ausgewiesen werden. Im Sonderergebnis wurde ein Überschuss erwirtschaftet.

Erfreulich ist auch die Entwicklung in der **Finanzrechnung** (Liquidität). Diese schloss mit einem positiven Ergebnis ab. Der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen konnte erwirtschaftet werden und die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO kann nachgewiesen werden.

Schönau im Schwarzwald, den 15. August 2022

Meike Schelshorn, Rechnungsamt

Aitern in Zahlen

- **Einwohner zum 30.06.2020** 525
- **Gemarkungsgröße** 921 ha
 - davon Forstbetriebsfläche (Stand 2019) 181 ha
 - davon Holzbodenfläche (Stand 2019) 178 ha
 - davon (kommunale) Weidefläche 139 ha



- **Kommunaler Finanzausgleich**
 - Steuerkraftmesszahl 462.681
 - Bedarfsmesszahl 793.643
 - Schlüsselzahl 330.960
 - Sockelgarantie 13.505
 - Familienleistungsausgleich 25.463
 - Kindergartenförderung 32.149
 - Kleinkindbetreuung 32.602
 - Integrationslastenausgleich 0
 - Steuerkraftsumme 716.338
 - Steuerkraftsumme je Einwohner 1.364,45

Rechenschaftsbericht

Vorbemerkung

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

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

Wirtschaftliche Lage

Im Ergebnishaushalt war ein Defizit im ordentlichen Ergebnis von 108.225 € vorgesehen. In der **Ergebnisrechnung** wird ein Überschuss von 80.711,23 € ausgewiesen. Das ist eine Verbesserung von 188.936,23 €. Somit konnte die NKHR Vorgabe die Abschreibungen zu erwirtschaften vollumfänglich erfüllt werden. Ursächlich für diese positive Entwicklung sind in erster Linie Mehreinnahmen im Bereich der Steuern und Zuweisungen aus dem FAG. Des Weiteren wurden die Umlagen an den GVV Schönau wesentlich günstiger abgerechnet als veranschlagt (Gemeinde Aitern: Minderaufwand von 15.000 €).

Wesentlich für die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Aitern ist auch das Betriebsergebnis des Gemeindefelds. Geplant war ein Defizit (ohne kalk. Kosten und ohne Steuerungs- und Serviceleistungen) von rund 13.355 €. Im Abschluss 2021 wird erfreulicherweise ein Überschuss von rund 30.840 € ausgewiesen.

Im Sonderergebnis wird ein Überschuss von 22.225,38 € ausgewiesen.

Die Liquidität in der **Finanzrechnung** entwickelte sich positiv. Es konnte ein Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit von 118.337,09 € ausgewiesen werden. Damit konnten die Tilgungsleistungen von 37.269,61 € bedient werden (Mindestzahlungsmittelüberschuss). Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit betrug 83.094,62 €. Die Investitionen konnten somit über den Zahlungsmittelüberschuss aus lfd. Verwaltungstätigkeit finanziert werden.

Unter Einbeziehung des Überschusses aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen von 1.083,98 € konnte ein Zahlungsmittelbestand von 63.886,00 € ausgewiesen werden. Die nach § 22 Abs. 2 GemHVO vorgesehene Mindestliquidität kann aufgrund der fehlenden NKHR Vorjahre noch nicht final berechnet werden, wird sich aber bei rund 24.000 € einpendeln. Insofern ist die Ausstattung an liquiden Mitteln als zufriedenstellend zu bezeichnen.

Das Vermögen und das Kapital der Gemeinde werden in der **Bilanz** dargestellt. Die Bilanzsumme stieg um 65.802,57 € auf 8.830.423,68 €.

Das Sachvermögen auf der **Aktivseite** stieg um 42.318,12 €. Es wird nun mit 8.638.807,49 € ausgewiesen. Der Werteverzehr durch die planmäßigen Abschreibungen betrug 206.474,16 €. Die Vorräte nahmen um 575,42 € ab.

Das Finanzvermögen stieg, insbesondere durch die Zunahme der Forderungen aus Transferleistungen und Lieferungen und Leistungen, auf 191.616,19 €. Davon entfallen 15.490,35 € auf Beteiligungen und sonstige Anteilsrechte. An öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen werden 98.440,57 € ausgewiesen. Die privatrechtlichen Forderungen betragen 13.799,27 €. Die liquiden Mittel belaufen sich auf 63.886,00 €.

Auf der **Passivseite** wird das Eigenkapital mit 4.787.631,30 € ausgewiesen. Davon entfallen 4.469.376,07 € auf das Basiskapital, 280.743,76 € auf die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses sowie 37.511,47 € auf die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses. Die Überschüsse im ordentlichen Ergebnis und Sonderergebnis wurden den entsprechenden Rücklagen zugeführt.

Die Auflösungen der Sonderposten der Passivseite betragen 162.583,37 €. In der Bilanz werden Sonderposten mit einem Restbuchwert von 3.537.900,32 € ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt 504.892,06 €. Das sind 39.550,67 € weniger als im Vorjahr. Die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten betragen 452.870,92 €. Dazu kommen noch Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen mit 48.383,89 € und sonstige Verbindlichkeiten mit 3.637,25 €.

Ausblick (Stand 01.07.2022)

Zum Haushaltsjahr 2022 lassen sich zum aktuellen Zeitpunkt, aufgrund der Corona-Pandemie und der Entwicklung des Ukraine-Krieges, keine verlässlichen Prognosen treffen.

Die Gewerbesteuer liegt aktuell 23.000 über dem Plan.

Die Ergebnisse der Mai-Steuerschätzung 2022 sind erfreulich. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zeichnen sich aktuell Mehrerträge ab (Baden-Württemberg +246 Mio. €). Konkret bedeutet dies für die Gemeinde Aitern Mehreinnahmen von rund 13.600 €.

| | November Steuer-schätzung 2021 | Mai Steuer-schätzung 2022 | Auswirkung auf Gemeinde Aitern |
|--|---------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|
| Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | 7,090 Mrd. € | 7,336 Mrd. € | +13.600,00 € |
| Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | 1,081 Mrd. € | 1,115 Mrd. € | +270,00 € |
| Gesamt | | | + 13.870,00 € |

Wesentlich für die wirtschaftliche Lage der Gemeinde Aitern ist auch das Betriebsergebnis des Gemeindewalds. Aufgrund der verzögerten Abrechnung über die Forstbetriebsgemeinschaft lassen sich zu diesem Zeitpunkt leider noch keine Aussagen über das voraussichtliche Forstergebnis treffen. Im Haushaltsplan ist ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 4.725 € (ohne kalkulatorisches Ergebnis) geplant. Zum jetzigen Zeitpunkt kann keine Aussage zum Forstergebnis 2022 getroffen werden.

Gravierende Abweichungen zum Haushaltsplan 2022 sind zum jetzigen Zeitpunkt nicht zu verzeichnen.

Im Haushaltsplan 2022 ist ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 45.295 € veranschlagt. Voraussichtlich wird das Ergebnis 2022 besser ausfallen.

Diese Aussagen stehen jedoch unter dem Vorbehalt der Entwicklung der Gewerbesteuer und des Betriebsergebnisses im Gemeindewald.

Um die kommunalen Aufgaben auch langfristig erfüllen zu können, ist es deshalb weiterhin angesagt solide zu haushalten. Das bedeutet, nicht mehr auszugeben als eingenommen wird.

Ergebnisrechnung

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

| lfd. Nr. | | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|----------------------|------------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 500.123,99 | 511.700 | 586.803,38 | 75.103- |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 448.209,37 | 329.025 | 427.417,34 | 98.392- |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 159.057,57 | 158.830 | 159.777,16 | 947- |
| 5 | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen | 247.977,12 | 276.990 | 258.939,54 | 18.050 |
| 6 | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | 35.981,17 | 55.610 | 97.212,45 | 41.602- |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 17.614,72 | 21.800 | 21.547,63 | 252 |
| 8 | + | Zinsen und ähnliche Erträge | 11,20 | 0 | 3,14 | 3- |
| 10 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 15.667,47 | 14.420 | 17.411,37 | 2.991- |
| 11 | = | Ordentliche Erträge | 1.424.642,61 | 1.368.375 | 1.569.112,01 | 200.737- |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 183.725,33- | 198.300- | 202.753,44- | 4.453 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 185.687,95- | 214.010- | 242.226,34- | 28.216 |
| 15 | - | Abschreibungen | 204.844,43- | 203.630- | 206.474,16- | 2.844 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 10.593,20- | 10.135- | 8.304,50- | 1.831- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 712.593,05- | 756.630- | 731.154,65- | 25.475- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 87.960,57- | 93.895- | 97.487,69- | 3.593 |
| 19 | = | Ordentliche Aufwendungen | 1.385.404,53- | 1.476.600- | 1.488.400,78- | 11.801 |
| 20 | = | Ordentliches Ergebnis | 39.238,08 | 108.225- | 80.711,23 | 188.936- |
| 21 | + | Außerordentliche Erträge | 0,00 | 0 | 22.400,00 | 22.400- |
| 22 | - | Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0 | 174,62- | 175 |
| 23 | = | Sonderergebnis | 0,00 | 0 | 22.225,38 | 22.225- |
| 24 | = | Gesamtergebnis | 39.238,08 | 108.225- | 102.936,61 | 211.162- |
| 27 | | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 39.238,08- | 0 | 80.711,23- | 80.711 |
| 29 | | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 90.000 | 0 | 90.000 |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 EUR 2 | Ergebnis 2021 EUR 3 | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR 4 |
|----------|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|
| 31 | Zuführung zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0 | 0 | 22.225,38- | 22.225 |
| 34 | Fehlbetragsvortrag auf das ordentl. Ergebnis folgender Haushaltsjahre | 0,00 | 18.225 | 0 | 18.225 |

Teilergebnisrechnung - THH 1 „Innere Verwaltung“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortgeschriebener | Ergebnis | Vergleich |
|----------|---|---|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | | | 2020 | Ansatz 2021 | 2021 | Ansatz-Ergebnis |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 14.532,69 | 4.540 | 4.532,70 | 7 |
| 4 | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte | 2.791,07 | 200 | 595,94 | 396- |
| 5 | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 7.016,00 | 7.460 | 8.264,04 | 804- |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 10.717,00 | 14.500 | 15.971,63 | 1.472- |
| 7 | + | Zinsen und ähnliche Erträge | 11,20 | 0 | 3,14 | 3- |
| 9 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 577,99 | 300 | 1.131,88 | 832- |
| 10 | = | ordentliche Erträge | 35.645,95 | 27.000 | 30.499,33 | 3.499- |
| 11 | - | Personalaufwendungen | 56.120,46- | 70.300- | 73.644,18- | 3.344 |
| 13 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 25.155,02- | 22.390- | 29.151,56- | 6.762 |
| 14 | - | Planmäßige Abschreibungen | 5.580,49- | 5.465- | 5.702,83- | 238 |
| 15 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 301,85- | 250- | 305,24- | 55 |
| 16 | - | Transferaufwendungen | 245,96- | 270- | 603,02- | 333 |
| 17 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 55.891,19- | 54.210- | 53.077,36- | 1.133- |
| 18 | = | ordentliche Aufwendungen | 143.294,97- | 152.885- | 162.484,19- | 9.599 |
| 19 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 107.649,02- | 125.885- | 131.984,86- | 6.100 |
| 21 | = | Aufwands-/Ertragsüberschuss einschließlich Fehlbetragsabdeckung | 107.649,02- | 125.885- | 131.984,86- | 6.100 |
| 24 | = | Erträge aus internen Leistungen | 176.920,54 | 122.320 | 216.238,85 | 93.919- |
| 27 | = | Aufwendungen für interne Leistungen | 92.119,31- | 22.210- | 107.348,45- | 85.138 |
| 28 | - | kalkulatorische Kosten | 237,63- | 255- | 239,56- | 15- |
| 29 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 84.563,60 | 99.855 | 108.650,84 | 8.796- |
| 30 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 23.085,42- | 26.030- | 23.334,02- | 2.696- |

Kostenstellen des Teilhaushalt 1

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2021 | Ordentliches Ergebnis 2020 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 11100101 | Bürgermeister | 0,00 | 54.756,65 | -54.756,65 | -40.158,64 | -104,30 | 0,00 | 0,00 |
| 11100102 | Gemeinderat | 0,00 | 2.205,20 | -2.205,20 | -3.358,47 | -4,20 | 0,00 | 0,00 |
| 11110101 | Gemeindeverwaltung | 297,84 | 9.055,17 | -8.757,33 | -10.460,78 | -16,68 | -8.763,98 | 0,00 |
| 11140601 | Repräsentation | 0,00 | 544,29 | -544,29 | -339,22 | -1,04 | -552,56 | 0,00 |
| 11140602 | Ehrungen/Jubiläen | 0,00 | 818,09 | -818,09 | -844,96 | -1,56 | -908,29 | 0,00 |
| 11210701 | Arbeitsschutz/-medizin | 0,00 | 400,81 | -400,81 | -348,72 | -0,76 | -400,81 | 0,00 |
| 11220501 | Gemeindekasse | 3,16 | 305,35 | -302,19 | -325,88 | -0,58 | -302,19 | 0,00 |
| 11220701 | Vollstreckung | 1.131,86 | 0,00 | 1.131,86 | 195,29 | 2,16 | 1.131,86 | 0,00 |
| 11249201 | Rathaus | 7.324,04 | 7.367,47 | -43,43 | 997,45 | -0,08 | -3.696,50 | 0,00 |
| 11249202 | Waaghäuschen | 0,00 | 191,61 | -191,61 | -399,39 | -0,36 | -210,30 | 0,00 |
| 11249203 | Milchhäuschen | 0,00 | 107,89 | -107,89 | -105,22 | -0,21 | -117,24 | 0,00 |
| 11250300 | Werkhof Aitern | 16.477,86 | 66.740,55 | -50.262,64 | -52.973,66 | -95,73 | 8.242,90 | 0,00 |
| 11320201 | Vollverzinsung Gewerbesteuer | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 11330401 | Unbebaute Grundstücke | 940,00 | 0,00 | 940,00 | 655,00 | 1,79 | 934,73 | 0,00 |
| 12100301 | Wahlen / Abstimmungen | 1.673,63 | 1.392,04 | 281,59 | -1.166,40 | 0,54 | 160,81 | 0,00 |
| 12600101 | Feuerwehr Aitern | 2.650,94 | 18.599,12 | -15.948,18 | 984,58 | -30,38 | -18.852,45 | 0,00 |
| THH1 | | 30.499,33 | -162.484,19 | -131.984,86 | -107.649,02 | -251,40 | -23.334,02 | 0,00 |

Teilergebnisrechnung - THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortgeschriebener | Ergebnis | Vergleich |
|----------|---|---|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| | | | 2020 | Ansatz 2021 | 2021 | Ansatz-Ergebnis |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 6.746,66 | 6.000 | 5.593,02 | 407 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 277.314,90 | 226.565 | 282.280,86 | 55.716 |
| 4 | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte | 245.186,05 | 276.790 | 258.343,60 | 18.446 |
| 5 | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 28.965,17 | 48.150 | 88.948,41 | 40.798- |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 6.897,72 | 7.300 | 5.576,00 | 1.724 |
| 9 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 14.641,48 | 14.120 | 16.260,49 | 2.140- |
| 10 | = | ordentliche Erträge | 579.751,98 | 578.925 | 657.002,38 | 78.077- |
| 11 | - | Personalaufwendungen | 127.604,87- | 128.000- | 129.109,26- | 1.109 |
| 13 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 160.532,93- | 191.620- | 213.074,78- | 21.455 |
| 14 | - | Planmäßige Abschreibungen | 199.263,91- | 198.165- | 200.771,30- | 2.606 |
| 16 | - | Transferaufwendungen | 232.112,59- | 249.340- | 233.321,46- | 16.019- |
| 17 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 32.012,38- | 39.685- | 44.410,33- | 4.725 |
| 18 | = | ordentliche Aufwendungen | 751.526,68- | 806.810- | 820.681,13- | 13.877 |
| 19 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 171.774,70- | 227.885- | 163.684,75- | 64.200- |
| 21 | = | Aufwands-/Ertragsüberschuss einschließlich Fehlbetragsabdeckung | 171.774,70- | 227.885- | 163.684,75- | 64.200- |
| 24 | = | Erträge aus internen Leistungen | 10.401,28 | 12.200 | 12.702,79 | 503- |
| 27 | = | Aufwendungen für interne Leistungen | 205.208,59- | 234.260- | 225.131,65- | 9.128- |
| 28 | - | kalkulatorische Kosten | 12.366,76- | 12.240- | 12.410,68- | 171 |
| 29 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 207.174,07- | 234.300- | 224.839,54- | 9.460- |
| 30 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 378.948,77- | 462.185- | 388.524,29- | 73.661- |

Kostenstellen des Teilhaushalts 2

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2021 | Ordentliches Ergebnis 2020 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|---|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 21100101 | Grundschule Aitern | 19.225,07 | 44.020,16 | -24.795,09 | -15.499,03 | -47,23 | -34.431,32 | 0,00 |
| 21101001 | Gemeinschaftsschule Oberes Wiesental | 0,00 | -17.690,69 | 17.690,69 | -8.130,39 | -33,70 | -17.690,69 | 0,00 |
| 26200401 | Förderung der Musik | 0,00 | 516,20 | -516,20 | -591,00 | -0,98 | -516,20 | 0,00 |
| 28100101 | Heimat- und Kulturpflege | 0,00 | 1.573,21 | -1.573,21 | -11.449,28 | -3,00 | -2.128,61 | 0,00 |
| 28100102 | Ehrenmale und Wegkreuze | 0,00 | 30,00 | -30,00 | -30,00 | -0,06 | -32,60 | 0,00 |
| 28100103 | Kapelle Rollsbach | 0,00 | 1.456,34 | -1.456,34 | -1.411,15 | -2,77 | -1.621,59 | 0,00 |
| 31400701 | Anschlussunterbringung von Flüchtlingen | 3.199,89 | 3.200,00 | -0,11 | 699,07 | 0,00 | -277,73 | 0,00 |
| 31600101 | Förd. von Trägern der Wohlfahrtspflege | 0,00 | 885,60 | -885,60 | -908,00 | -1,69 | -890,12 | 0,00 |
| 31800801 | Seniorenarbeit | 114,78 | 0,00 | 114,78 | -1,32 | 0,22 | 114,78 | 0,00 |
| 36509101 | Kindergarten Aitern | 96.908,85 | 141.619,57 | -44.710,72 | -16.159,90 | -85,16 | -67.197,35 | 0,00 |
| 36509102 | Auswärtige Kinderbetreuung | 2.376,00 | 1.961,41 | 414,59 | -188,53 | 0,79 | 414,59 | 0,00 |
| 41401001 | Personenbezogener Infektionsschutz | 0,00 | 20,80 | -20,80 | -331,81 | -0,04 | -22,61 | 0,00 |
| 42100101 | Sportförderung | 0,00 | 256,00 | -256,00 | -256,00 | -0,49 | -278,21 | 0,00 |
| 42400101 | Freibad Schönau | 0,00 | 19.097,25 | -19.097,25 | -18.324,37 | -36,38 | -19.097,25 | 0,00 |
| 42410101 | Belchenhalle Aitern | 34.602,68 | 47.094,98 | -12.492,30 | -11.745,33 | -23,79 | -31.298,63 | 0,00 |
| 42410102 | Buchenbrandhalle | 0,00 | 2.697,54 | -2.697,54 | -7.108,71 | -5,14 | -2.697,54 | 0,00 |
| 42410103 | Mehrzweckhalle | 0,00 | 7.996,46 | -7.996,46 | -1.386,04 | -15,23 | -7.996,46 | 0,00 |
| 42410201 | Bolzplatz Aitern | 0,00 | 47,49 | -47,49 | -46,29 | -0,09 | -59,32 | 0,00 |
| 51111101 | Gutachterausschuss | 0,00 | 108,15 | -108,15 | 0,00 | -0,21 | -117,54 | 0,00 |
| 53100101 | Stromversorgung | 10.000,00 | 0,00 | 10.000,00 | 9.835,23 | 19,05 | 10.000,00 | 0,00 |
| 53300101 | Wasserversorgung | 159.315,95 | 107.171,96 | 52.143,99 | 40.982,63 | 99,32 | -6.146,45 | 0,00 |
| 53600601 | Breitbandversorgung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -37,50 | 0,00 |

| | | | | | | | | |
|----------|------------------------------|------------|------------|-------------|-------------|---------|-------------|-----------|
| 53800101 | Ortskanalisation | 133.929,75 | 59.615,70 | 74.314,05 | 88.016,34 | 141,55 | 70.501,72 | 0,00 |
| 53800102 | Kläranlage und Sammler GVV | 0,00 | 86.603,35 | -86.603,35 | -89.290,73 | -164,96 | -86.603,35 | 0,00 |
| 54100101 | Gemeindestraßen | 42.274,83 | 48.849,64 | -6.574,81 | -8.658,97 | -12,52 | -44.684,77 | 0,00 |
| 54100201 | Verkehrsausstattung | 1.205,51 | 12.203,29 | -10.997,78 | -5.970,42 | -20,95 | -16.675,87 | 0,00 |
| 54100301 | Grün an Straßen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -3.147,00 | 0,00 |
| 54100401 | Ingenieurbauwerke | 302,22 | 1.261,48 | -959,26 | -959,26 | -1,83 | -1.551,03 | 0,00 |
| 54500101 | Straßenreinigung Sommer | 1.500,00 | 587,08 | 912,92 | -120,00 | 1,74 | -3.284,01 | 0,00 |
| 54500201 | Winterdienst | 4.708,42 | 49.908,70 | -45.200,28 | -24.110,45 | -86,10 | -65.508,59 | 0,00 |
| 54700101 | Buswartehäuschen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -43,00 | 0,00 |
| 55100101 | Grün- und Parkanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.259,00 | 0,00 |
| 55100201 | Spielplätze | 1.111,00 | 648,53 | 462,47 | -498,00 | 0,88 | -1.021,64 | 0,00 |
| 55100202 | Freizeitanlagen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -94,61 | 0,00 | -1,88 | 0,00 |
| 55200101 | Gewässerschutz | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -5.345,52 | 0,00 | -486,63 | 0,00 |
| 55300101 | Friedhof GVV | 0,00 | 15.557,69 | -15.557,69 | -18.819,72 | -29,63 | -15.557,69 | 0,00 |
| 55400201 | Ausgleichsmaßnahmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 22.400,00 |
| 55500101 | Gemeindewald Aitern | 102.386,28 | 71.543,48 | 30.842,80 | -18.408,20 | 58,75 | 6.808,02 | 0,00 |
| 55510801 | Weidewirtschaft (Gem.weiden) | 1.001,15 | 963,40 | 37,75 | -760,03 | 0,07 | -5.932,14 | 0,00 |
| 57500201 | Tourismus GVV | 41.758,12 | 65.486,56 | -23.728,44 | -36.318,57 | -45,20 | -23.728,44 | -174,62 |
| 57500601 | Infrastruktur Tourismus | 1.081,88 | 10.014,42 | -8.932,54 | -8.386,34 | -17,01 | -10.340,64 | 0,00 |
| THH2 | | 657.002,38 | 820.687,13 | -163.684,75 | -171.774,70 | -311,78 | -388.524,29 | 22.225,38 |

Teilergebnisrechnung - THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|--|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 493.377,33 | 505.700 | 581.210,36 | 75.510- |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge | 315.419,35 | 256.750 | 300.380,94 | 43.631- |
| 7 | + | Zinsen und ähnliche Erträge | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 9 | + | Sonstige ordentliche Erträge | 448,00 | 0 | 19,00 | 19- |
| 10 | = | ordentliche Erträge | 809.244,68 | 762.450 | 881.610,30 | 119.160- |
| 14 | - | Planmäßige Abschreibungen | 0,03- | 0 | 0,03- | 0 |
| 15 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 10.291,35- | 9.885- | 7.999,26- | 1.886- |
| 16 | - | Transferaufwendungen | 480.234,50 | 507.020- | 497.230,17- | 9.790- |
| 17 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 57,00- | 0 | 0,00 | 0 |
| 18 | = | ordentliche Aufwendungen | 490.582,88- | 516.905- | 505.229,46- | 11.676- |
| 19 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 318.661,80 | 245.545 | 376.380,84 | 130.836- |
| 21 | = | Aufwands- /Ertragsüberschuss einschließlich Fehlbetragsabdeckung | 318.661,80 | 245.545 | 376.380,84 | 130.836- |
| 24 | = | Erträge aus internen Leistungen | 110.006,08 | 121.950 | 103.538,46 | 18.412 |
| 27 | = | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 29 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 110.006,08 | 121.950 | 103.538,46 | 18.412 |
| 30 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 428.667,88 | 367.495 | 479.919,30 | 112.424- |

Kostenstellen des Teilhaushalts 3

| Kostenstelle | Bezeichnung | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2021 | Ordentliches Ergebnis 2020 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|---|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 61100001 | Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen | 878.341,53 | 497.230,20 | 381.111,33 | 325.684,39 | 725,93 | 477.068,77 | 0,00 |
| 61103049 | Jagdpacht (BgA) | 3.268,77 | 0,00 | 3.268,77 | 3.268,76 | 6,23 | 3.268,77 | 0,00 |
| 61200001 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 0,00 | 7.999,26 | -7.999,26 | -10.291,35 | -15,24 | -418,24 | 0,00 |
| THH3 | | 881.610,30 | 505.229,46 | 376.380,84 | 318.661,80 | 606,97 | 479.919,30 | 0,00 |

Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

| | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | Ergebnis des Haushaltsjahres | | vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem Jahr | | |
|----|--|------------------------------|----------------------|--|------|------|
| | | Sonder- ergebnis | ordentl. Ergebnis | 2020 | 2019 | 2018 |
| | | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände | 22.225,38 | 80.711,23 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis | | | | | |
| 3 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | | -80.711,23 | | | |
| 4 | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts | | | | | |
| 5 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | | | | | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | | | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | -22.225,38 | | | | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | | | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | | | |
| 10 | Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | | | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | | | | | |
| 13 | vorläufige Endbestände | | | | | |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO | | | | | |
| 15 | Endbestände | | | | | |

| | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | Rücklagen aus Überschüssen des | | Basiskapital |
|----|--|--------------------------------|-------------------|--------------|
| | | ordentl. Ergebnisses | Sonderergebnisses | |
| | | 6 | 7 | |
| 1 | Anfangsbestände | 200.032,53 | 15.286,09 | 4.469.376,07 |
| 2 | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis | | | |
| 3 | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 80.711,23 | | |
| 4 | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts | | | |
| 5 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | | | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | 22.225,38 | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | 0,00 | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | | |
| 10 | Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | | | |
| 13 | vorläufige Endbestände | 280.743,76 | 37.511,47 | 4.469.376,07 |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | Endbestände | 280.743,76 | 37.511,47 | 4.469.376,07 |
| 16 | Berichtigung der Eröffnungsbilanz nach § 63 GemHVO | | | 0,00 |
| 17 | Endbestände | 280.743,76 | 37.511,47 | 4.469.376,07 |

Im **Ergebnishaushalt des Jahres 2021** war ein **negatives Gesamtergebnis von 108.225 €** veranschlagt. Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem **positiven Gesamtergebnis von 102.936,61 €** und ist somit 211.161,61 € besser als geplant.

Das Gesamtergebnis errechnet sich aus dem **ordentlichen Ergebnis mit 80.711,23 €** und einem **Sonderergebnis von 22.225,38 €**.

Damit war es der Gemeinde Aitern möglich die Netto-Abschreibungen im **ordentlichen Ergebnis** zu erwirtschaften. Der Überschuss des ordentlichen Ergebnisses wurde der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses zugeführt. Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 280.743,76 € aus.

Im Sonderergebnis werden vermögensverzehrende oder vermögensmehrende Vorgänge abgebildet, die außerhalb der gewöhnlichen Geschäfts- und Verwaltungstätigkeit anfallen. Die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 37.511,47 € aus.

Die Verbesserung des **ordentlichen** Ergebnisses um 188.936,23 € ergibt sich im Wesentlichen aus folgenden Planabweichungen (ohne kalkulatorisches Ergebnis; d.h. ohne Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen und ohne kalkulatorische Zinsen – diese werden lediglich beim Ausweis des Nettoressourcenbedarf/-überschuss berücksichtigt).

Positive Planabweichungen:

| Produkt/ Kostenst. | Bezeichnung | Plan | Ergebnis | Vergleich Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe | Betrag |
|-----------------------|---|---------------|--------------|----------------------------|---|---|
| 36509101 | Kindergarten Aitern | -61.390,00 € | -43.990,37 € | 17.399,63 € | Zuw. Lfd. Zwecke Land Zuweisung an GVV | -28.314,92 € 10.563,32 € |
| 53300101 | WV | 33.720,00 € | 52.143,99 € | 18.423,99 € | Benutzungsgebühren Aufw. sonstige Sach-u. Dienstl. | 7.790,50 € -23.730,50 € |
| 61100001 | Steuern, Zuwei- sungen, Umla- gen | 252.160,00 € | 381.111,36 € | 128.951,36 € | Gewerbsteuer (Netto) Schlüsselzuweisungen Land Gemeindeanteil Einkommensteuer Gemeindeanteil Umsatzsteuer Allg. Umlage an GVV | -50.962,41 € -43.223,50 € -14.910,76 € -1.747,88 € -16.407,56 € |
| 53800102 | Kläranlage und Sammler GVV | -109.010,00 € | -86.603,35 € | 22.406,65 € | Zuweisungen an Zweckverbände | -22.406,65 € |
| 55500101 | Gemeindewald | -13.355,00 | 30.842,80 | 44.197,80 | Zuweisungen Land Erträge aus Verkauf Holzerntekosten Wegeunterhaltung | -16.907,76 € -35.435,76 € 10.357,76 € -2.142,00 € |

Negative Planabweichungen:

| Produkt/ Kostenst. | Bezeichnung | Plan | Ergebnis | Vergleich Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe | Betrag |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|----------------------------|--|---|
| 21101001 | GMS | -9.900,00 € | -17.690,69 € | -7.700,69 € | Zuweisung GVV | 7.700,69 € |
| 54500201 | Winterdienst | -23.765,00 € | -45.200,28 € | -21.435,28 € | Sonstige privatr. Leistungsentgelte Aufw. sonstige Sach-u. Dienstl. | -3.856,00 € +25.179,76 € |
| 53800101 | Ortskanal | 107.535,00 € | 87.016,84 € | -17.572,16 € | Benutzungsgebühren Unterhaltung unbewegl. Vermögen Aufw. sonstige Sach-u. Dienstl. | 5.700,00 € 21.750,32 € -10.673,78 € |

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage

| Kennzahl 1 | Einh. 2 | Ergebnis 2019 3 | Ergebnis 2020 4 | Ergebnis 2021 5 | Planung 2022 6 | Planung 2023 7 | Planung 2024 8 |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1. ordentliches Ergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 14.095,52 | 39.238,08 | 80.711,23 | -50.650,00 | 59.420,00 | 46.775,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 26,35 | 73,89 | 153,74 | -96,48 | 113,18 | 89,10 |
| Aufwandsdeckungsgrad | % | 101 | 103 | 105 | 97 | 104 | 103 |
| 1.1 Steuerkraft -netto- | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 360.458,69 | 328.270,29 | 389.546,71 | 306.490,00 | 413.610,00 | 409.585,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 673,75 | 618,21 | 741,99 | 583,79 | 787,83 | 780,16 |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen | % | 26 | 24 | 26 | 21 | 29 | 28 |
| 1.2 Betriebsergebnis -netto- | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -346.363,17 | -289.032,21 | -308.835,48 | -357.140,00 | -354.190,00 | -362.810,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | -647,41 | -544,32 | -588,26 | -680,27 | -674,65 | -691,07 |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen | % | -25 | -21 | -21 | -25 | -25 | -25 |
| 2. Sonderergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | -1.368,09 | 0,00 | 22.225,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Gesamtergebnis | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 12.727,43 | 39.238,08 | 102.936,61 | -50.650,00 | 59.420,00 | 46.775,00 |

Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen

Ordentliche Erträge

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung | Ergebnis 2020 EUR | Ansatz 2021 EUR | Ergebnis 2021 EUR | Abweichung EUR |
|-----------|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 30110000 | Grundsteuer A | -4.999,11 | -5.000,00 | -4.999,11 | -0,89 |
| 30120000 | Grundsteuer B | -63.045,78 | -63.000,00 | -63.868,84 | 868,84 |
| 30130000 | Gewerbesteuer | -68.499,68 | -65.800,00 | -123.379,96 | 57.579,96 |
| 30210000 | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer | -296.350,58 | -329.670,00 | -344.580,76 | 14.910,76 |
| 30220000 | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer | -9.855,32 | -9.430,00 | -11.177,88 | 1.747,88 |
| 30320000 | Hundesteuer | -3.695,00 | -3.800,00 | -4.250,00 | 450,00 |
| 30490000 | Sonstige steuerliche Erträge | -10.141,82 | -9.400,00 | -9.000,83 | -399,17 |
| 30510000 | Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich | -21.529,00 | -25.600,00 | -25.546,00 | -54,00 |
| 30530000 | Gewerbesteuer-Kompensationszahlung | -22.007,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31110000 | Schlüsselzuweisungen vom Land | -308.380,80 | -256.750,00 | -299.973,50 | 43.223,50 |
| 31310000 | Sonstige allgemeine Zuweisungen Land | -8.811,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31410000 | Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land | -120.916,73 | -72.275,00 | -124.332,84 | 52.057,84 |
| 31470000 | Zuweisungen lfd. Zwecke von priv. | -100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 31480000 | Zuweisungen lfd. Zwecke übr. Bereich | -10.000,00 | 0,00 | -3.111,00 | 3.111,00 |
| 31610000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen Bund | -1.205,51 | -1.210,00 | -1.205,51 | -4,49 |
| 31611000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Land | -135.273,49 | -135.045,00 | -136.010,01 | 965,01 |
| 316120000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen Kommunen | -60,96 | -60,00 | -60,96 | 0,96 |
| 31614000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen sonst. öffentl. Bereich | -583,71 | -585,00 | -583,71 | -1,29 |
| 31617000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen private Unternehmen | -547,83 | -535,00 | -530,89 | -4,11 |
| 31618000 | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen übrige Bereiche | -70,07 | -70,00 | -70,07 | 0,07 |
| 31620000 | Auflösung Sonderposten aus Beiträgen | -21.316,00 | -21.325,00 | -21.316,01 | -8,99 |
| 33110000 | Verwaltungsgebühren | -85,00 | -200,00 | -105,00 | -95,00 |
| 33210000 | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte | -208.597,72 | -236.490,00 | -221.421,44 | -15.068,56 |
| 33210001 | Auflösung Rückstellungen für Benutzungsgebühren | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 33220000 | Elternbeiträge für die Betreuung von 0-3 Jährigen | -958,00 | -1.300,00 | -1.248,00 | -52,00 |
| 33610000 | Zweckgebundene Abgaben | -38.336,40 | -39.000,00 | -36.165,10 | -2.834,90 |
| 34110000 | Mieten und Pachten | -7.752,15 | -8.460,00 | -9.265,19 | 805,19 |
| 34210000 | Erträge aus Verkauf | -24.887,86 | -47.150,00 | -84.085,76 | 36.935,76 |

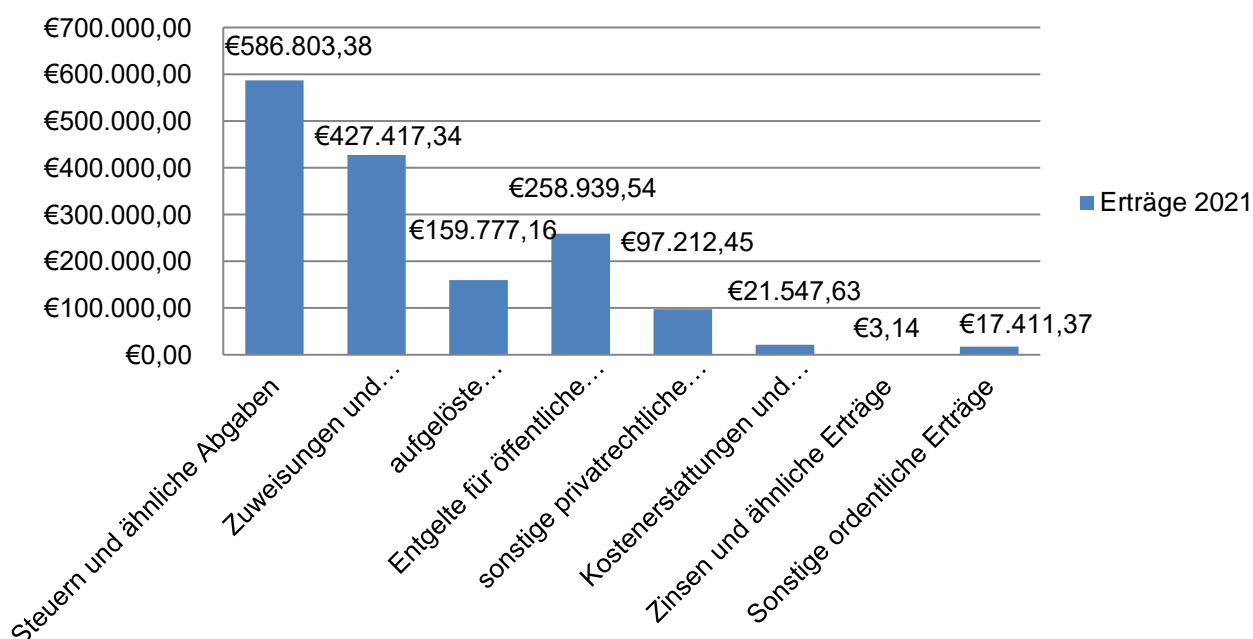
| | | | | | |
|---------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 34610000 | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte | -3.341,16 | 0,00 | -3.861,50 | 3.861,50 |
| 34810000 | Erstattungen vom Land | 0,00 | 0,00 | -1.673,63 | 1.673,63 |
| 34820000 | Erstattungen von Gemeinden und GV | -17.614,72 | -21.800,00 | -19.874,00 | -1.926,00 |
| 36990010 | Weiterbelastung Bankgebühren | -11,20 | 0,00 | -3,14 | 3,14 |
| 35110000 | Konzessionsabgaben | -9.835,23 | -10.000,00 | -10.000,00 | 0,00 |
| 35620000 | Säumniszuschläge, Mahngebühren, etc. | -195,29 | -300,00 | -1.131,86 | 831,86 |
| 35622000 | Nachzahlungszinsen | -323,00 | 0,00 | -19,00 | 19,00 |
| 35620300 | Verspätungszuschlag | -125,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 35710000 | Auflösung sonstige Sonderposten (Spenden) | -2.889,55 | -2.820,00 | -2.806,21 | -13,79 |
| 35910000 | Andere sonstige ordentliche Erträge | -2.299,39 | -1.300,00 | -3.454,28 | 2.154,28 |
| 35910500 | Erträge aus diversen Differenzen | -0,01 | 0,00 | -0,02 | 0,02 |
| Summe der ordentlichen Erträge | | -1.424.642,61 | -1.368.375,00 | -1.569.112,01 | 200.737,01 |

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

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

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Erträgen von 1.368.375,00 € kalkuliert. Das Ergebnis von 1.569.112,01 € lag somit 200.737,01 € über dem Planansatz.

Die ordentlichen Erträge 2021 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



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

Die **Gewerbsteuer** lag mit 123.379,96 € deutlich über dem Ansatz von 65.800 €. Allein hier sind Mehrerträge von 57.579,96 zu verzeichnen.

Des Weiteren wirkte sich die Corona-Pandemie nicht wie geplant auf den **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** aus. Es konnten statt der veranschlagten 329.670,00 € sogar 344.580,76 € vereinnahmt werden, so dass eine Planüberschreitung von 14.910,76 € zu verzeichnen ist.

Bei den **Schlüsselzuweisungen vom Land** wurde der Planansatz von 256.750 € um 43.223,50 € überschritten. Der Grundkopfbetrag stieg auf 1.696 € je gewichteten Einwohner.

Bei den **Zuweisungen für laufende Zwecke vom Land** konnten Mehrerträge von 52.057,84 € vereinnahmt werden. Davon entfielen alleine 28.314,92 € auf die Kinderbetreuung. Diese Förderung wird im Rahmen des kommunalen Finanzausgleichs an die Gemeinde ausbezahlt. Des Weiteren erhielt die Gemeinde Aitern eine einmalige Bundeswaldprämie in Höhe von 18.160,00 €.

Bei den **Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten** sind Mindererträge in Höhe von 15.068,56 € zu verzeichnen. Allein im Bereich Wasser und Abwasser beliefen sich die Mindererträge auf 13.490,50 €.

Bei den **Erträgen aus Verkauf** wurden 36.935,76 € mehr vereinnahmt als veranschlagt. Grund hierfür ist die positive Entwicklung des Gemeindewaldes. Im Sommer 2021 stiegen die Preise für Holz an und die Gemeinde Aitern konnte durch diese Preiserhöhung deutliche Mehreinnahmen erzielen.

Bei den **Sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelte** werden Mehrerträge von 3.861,50 € ausgewiesen. Diese entfallen auf den Kostenersatz der Gemeinde Utzenfeld für den Winterdienst.

Ordentliche Aufwendungen

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung | Ergebnis 2020 EUR | Ansatz 2021 EUR | Ergebnis 2021 EUR | Abweichung EUR |
|-----------|--|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 40120000 | Dienstaufwendungen Beschäftigte | 140.240,66 | 139.900,00 | 141.893,34 | 1.993,34 |
| 40210000 | Beiträge Versorgungskasse Beamte | 0,00 | 14.000,00 | 14.687,52 | 687,52 |
| 40220000 | Beiträge Versorgungskasse Beschäftigte | 13.493,97 | 13.800,00 | 13.530,32 | -269,68 |
| 40320000 | Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte | 29.808,20 | 30.100,00 | 30.853,26 | 753,26 |
| 40410000 | Beihilfen, Unterstützungsleistungen Beschäftigte | 182,50 | 500,00 | 1.789,00 | 1.289,00 |
| 42110000 | Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen | 3.476,95 | 7.950,00 | 12.853,12 | 4.903,12 |
| 42120000 | Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens | 21.691,71 | 18.750,00 | 41.896,34 | 23.146,34 |
| 42210000 | Unterhaltung des beweglichen Vermögens | 1.286,32 | 3.150,00 | 2.311,47 | -838,53 |
| 42220000 | Erwerb von geringwertigen Vermögens- gegenständen | 5.487,58 | 6.250,00 | 8.184,13 | 1.934,13 |
| 42310000 | Mieten und Pachten | 4.800,00 | 4.800,00 | 3.200,00 | -1.600,00 |
| 42410000 | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen | 21.098,65 | 28.800,00 | 24.572,09 | -4.227,91 |
| 42420000 | Aufwand für Wasserversorgung | 10.861,62 | 900,00 | 1.128,63 | 228,63 |
| 42430000 | Aufwand für Abfallbeseitigungen | 477,72 | 560,00 | 624,03 | 64,03 |
| 42440000 | Aufwand für Abwasserbeseitigung | 664,30 | 1.020,00 | 770,00 | -250,00 |
| 42450000 | Aufwand für Gebäudereinigung | 145,62 | 580,00 | 282,35 | -297,65 |
| 42460000 | Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen | 3.603,55 | 3.990,00 | 3.695,17 | -294,83 |
| 42470000 | Aufwand für gebäudebezogene Steuern | 340,71 | 210,00 | 340,71 | 130,71 |
| 42490000 | Sonstige Bewirtschaftung Grundstücke und | 863,15 | 1.200,00 | 1.059,78 | -140,22 |
| 42510000 | Haltung von Fahrzeugen | 6.551,42 | 4.500,00 | 14.307,38 | 9.807,38 |
| 42610000 | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte | 8.574,13 | 3.500,00 | 268,83 | -3.231,17 |
| 42620000 | Aus- und Fortbildung, Umschulung | 1.015,00 | 840,00 | 253,70 | -586,30 |
| 42710000 | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen | 1.184,18 | 1.200,00 | 1.362,38 | 162,38 |
| 42715550 | Holzerntekosten (A) | 26.991,14 | 41.790,00 | 52.147,76 | 10.357,76 |
| 42715551 | Kulturen, Waldschutz, Bestandspflege (BC) | 3.254,20 | 1.900,00 | 893,86 | -1.006,14 |
| 42720000 | Aufwendungen für EDV | 51,00 | 770,00 | 325,05 | -444,95 |
| 42730000 | Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren | 733,78 | 800,00 | 0,00 | -800,00 |
| 42740000 | Lehr- und Unterrichtsmaterial | 2.234,32 | 2.000,00 | 1.165,71 | -834,29 |
| 42750000 | Lernmittel | 1.719,60 | 1.500,00 | 1.604,66 | 104,66 |
| 42760000 | Besondere schulische Aufwendungen | 512,48 | 500,00 | 553,13 | 53,13 |

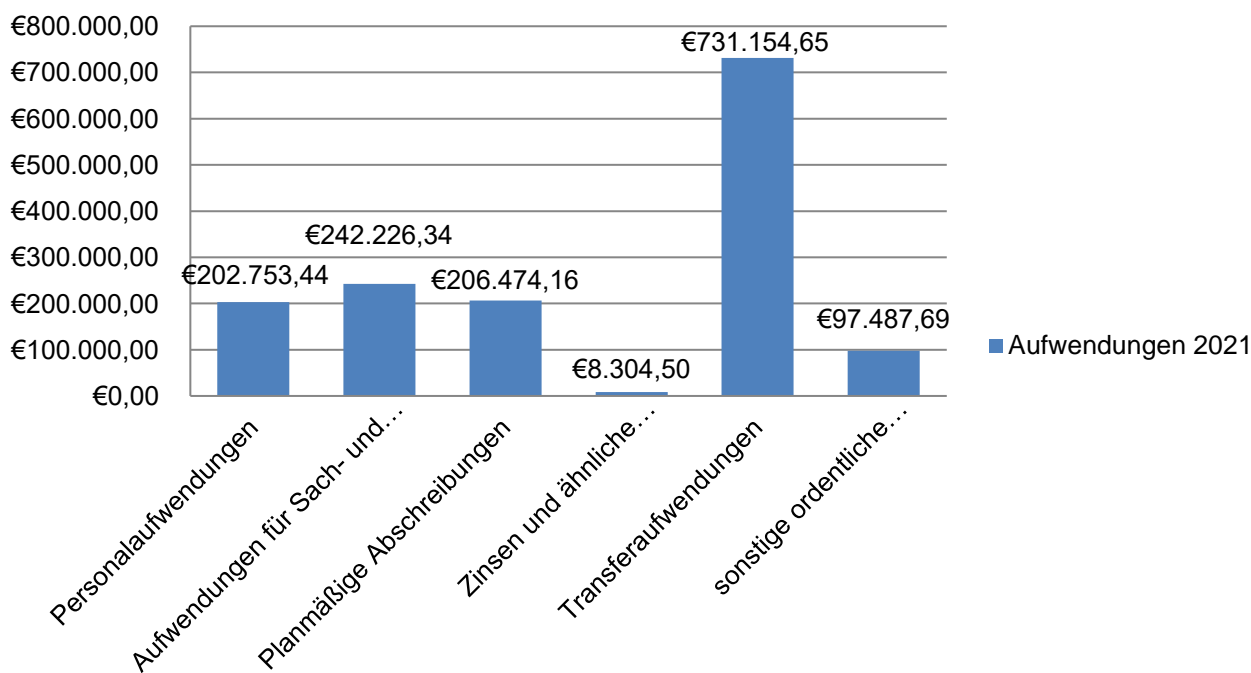
| Kostenart | Kostenartenbezeichnung | Ergebnis 2020 EUR | Ansatz 2021 EUR | Ergebnis 2021 EUR | Abweichung EUR |
|-----------|---|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 42790000 | Sonstige Aufwendungen Sachleistungen | 4.139,25 | 4.150,00 | 4.881,35 | 731,35 |
| 42810000 | Aufwendungen für den Verbrauch von sonstigen Vorräten | 9.570,46 | 7.650,00 | 8.630,72 | 980,72 |
| 42910000 | Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen | 44.359,11 | 64.750,00 | 54.913,99 | -9.836,01 |
| 47130000 | AfA auf Gebäude | 42.387,60 | 42.415,00 | 42.387,62 | -27,38 |
| 47140000 | AfA auf Infrastrukturvermögen | 138.640,94 | 138.045,00 | 140.497,08 | 2.452,08 |
| 47150000 | AfA Maschinen und technische Anlagen | 19.671,07 | 19.840,00 | 19.832,36 | -7,64 |
| 47160000 | AfA auf Fahrzeuge | 1.683,52 | 1.690,00 | 1.683,51 | -6,49 |
| 47170000 | AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.461,27 | 1.640,00 | 2.073,56 | 433,56 |
| 47220100 | Ausbuchung Kleinbeträge | 0,03 | 0,00 | 0,03 | 0,03 |
| 45170000 | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute | 10.251,08 | 9.585,00 | 7.581,02 | -2.003,98 |
| 45171000 | Zinsaufwendungen für Kassenkredite | 40,27 | 300,00 | 418,24 | 118,24 |
| 45930000 | Aufwand des Geldverkehrs | 286,70 | 250,00 | 298,15 | 48,15 |
| 45930010 | Aufwand aus Bankgebühren | 15,15 | 0,00 | 7,09 | 7,09 |
| 43120000 | Zuweisungen an Gemeinden (GV) | 18.324,37 | 20.000,00 | 19.097,25 | -902,75 |
| 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 206.159,18 | 221.640,00 | 206.608,63 | -15.031,37 |
| 43180000 | Zuschüsse an übrige Bereiche | 7.875,00 | 7.970,00 | 8.218,60 | 248,60 |
| 43410000 | Gewerbesteuerumlage | 5.790,10 | 6.400,00 | 13.017,55 | 6.617,55 |
| 43710000 | FAG-Umlage | 152.779,20 | 158.310,00 | 158.310,70 | 0,70 |
| 43720000 | Kreisumlage | 221.910,20 | 229.945,00 | 229.944,48 | -0,52 |
| 43730000 | Allgemeine Umlagen an Zweckverbände | 99.755,00 | 112.365,00 | 95.957,44 | -16.407,56 |
| 44210000 | Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit | 42.602,21 | 42.630,00 | 43.171,17 | 541,17 |
| 44290000 | Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste | 5.802,17 | 5.555,00 | 13.192,74 | 7.637,74 |
| 44293000 | Gebühren und Entgelte | 69,96 | 100,00 | 54,21 | -45,79 |
| 44294000 | Rechts- und Beratungskosten | 683,30 | 500,00 | 0,00 | -500,00 |
| 44295000 | Aufwendungen für Schülerbeförderung | 0,00 | 100,00 | 0,00 | -100,00 |
| 44310000 | Geschäftsaufwendungen | 4.228,51 | 3.840,00 | 3.502,88 | -337,12 |
| 44317000 | Dienstfahrten, Reisekosten | 471,83 | 600,00 | 65,99 | -534,01 |
| 44410000 | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben | 2.872,60 | 4.870,00 | 4.236,40 | -633,60 |
| 44430000 | Versicherungen | 7.855,13 | 8.370,00 | 7.806,98 | -563,02 |
| 44520000 | Erstattungen an Gemeinden (GV) | 11.458,53 | 12.000,00 | 11.058,89 | -941,11 |
| 44530000 | Erstattungen an Zweckverbände und dergleichen | 4.134,13 | 5.330,00 | 6.699,65 | 1.369,65 |

| | | | | | |
|--|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 44570000 | Erstattungen an private Unternehmen | 7.689,96 | 10.000,00 | 7.698,67 | -2.301,33 |
| 44820000 | Säumniszuschläge und ähnliches | 92,18 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 44910500 | Aufwand für diverse Differenzen | 0,06 | 0,00 | 0,11 | 0,11 |
| Summe der ordentlichen Aufwendungen | | 1.385.404,53 | 1.476.600,00 | 1.488.400,78 | 11.800,78 |

Hierunter subsumiert man den zahlungs- und nicht zahlungswirksamen Verbrauch von Gütern und Dienstleistungen (Ressourcenverbrauch) eines Haushaltsjahres. Unter den nicht zahlungswirksamen Verbrauch fallen insbesondere die Abschreibungen auf das Anlagevermögen. Hierbei werden die Investitionskosten auf die voraussichtliche Nutzungsdauer des entsprechenden Anlageguts verteilt und führen so zu einer anteiligen Belastung des Ergebnishaushalts. Die Abschreibung ist ein wichtiges Instrument zur Refinanzierung und zur Liquiditätsgewinnung. Können die Abschreibungen erwirtschaftet werden, führt dies zu einem Kapitalfreisetzungseffekt.

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Aufwendungen von 1.476.600 € kalkuliert. Das Ergebnis von 1.488.400,78 € lag somit 11.800,78 € über dem Planansatz.

Die ordentlichen Aufwendungen 2021 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



42110000- Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen

Bei der Unterhaltung der Grundstücke und baulichen Anlagen wurden 4.903,12 € mehr verausgabt als veranschlagt. In der Grundschule musste die Lichtkuppel erneuert werden. Hierfür wurden 5.728,42 € verausgabt.

42120000 - Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Unter diese Kostenart fallen laufende Unterhaltungen von Straßen, Wegen, Brücken und Spielplätzen sowie die Unterhaltung der Tiefbauten von Abwasserbeseitigung und Wasserversorgung.

Für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens waren 18.750 € im Haushaltsplan vorgesehen. Die Ist-Kosten beliefen sich auf 41.896,34 €, so dass auch hier Mehraufwendungen von 23.146,34 € zu verzeichnen waren. Die Mehraufwendungen verteilen sich im Wesentlichen auf folgenden Bereich:

- Ortskanal 24.696,32 €
Im Bereich der Ortskanalisation wurde im Jahr 2021 eine Schachtdeckelsanierung über 15.821,93 € sowie eine Umlegung des Regenwasserkanals in der Waldstraße über 8.429,14 € durchgeführt. Für beide Maßnahmen waren keine Haushaltsmittel vorgesehen.

42510000 – Haltung von Fahrzeugen

Für die Unterhaltung der gemeindeeigenen Fahrzeuge waren für das Jahr 2021 Mittel in Höhe von 4.500,00 € vorgesehen. Verausgabt wurden 14.307,38 €. Dies sind Mehraufwendungen in Höhe von 9.807,38 €. Grund hierfür ist die Schlussrechnung für den Umbau des LF 8 der freiwilligen Feuerwehr Aitern. Die Schlussrechnung betrug 9.457,98 €. Mittel waren nicht vorgesehen, da der Umbau des LF 8 für die Verwaltung als abgeschlossen galt.

42715550 - Holzerntekosten

Für die Holzerntekosten wurden 10.357,76 € mehr aufgewendet als im Haushaltsplan vorgesehen. Zu den höheren Holzerntekosten kommen Mehrerträge bei den Holzerlösen von 36.935,76 € hinzu. Statt eines geplanten ordentlichen Defizits von 13.355,00 € kann im Gemeindewald durch die höheren Holzerlöse ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 30.842,80 € erwirtschaftet werden.

42910000 - Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen

Unter dieser Position werden u.a. der Winterdienst und der Kostenersatz an die Gemeinde Utzenfeld für die Übernahme der Wassermeistertätigkeit gebucht. Die Kosten für den Winterdienst lagen 25.179,76 € über dem Planansatz. Des Weiteren waren 30.000 € für die Ausweisung von Wasserschutzgebieten / Wasserrechtliche Erlaubnis im Plan eingestellt. Hier wurden 23.730,50 € weniger verausgabt als veranschlagt.

Im Bereich des Ortskanals wurden 17.850,00 € für die Erstellung eines Generalentwässerungsplanes (GEP) an Haushaltsmitteln zur Verfügung gestellt. Die Fertigstellung des GEP wird im Jahr 2022 sein. Im Jahr 2021 wurde nur eine zweite Abschlagszahlung getätigt. Schlussendlich ergaben sich beim Ortskanal Minderaufwendungen zum Haushaltsplan in Höhe von 10.673,78 €.

43130000 - Zuweisungen an Zweckverbände

Im Zuge der Umstellung auf die DOPPIK werden die Spezial-Umlagen an den Gemeindeverwaltungsverband Schönau im Schwarzwald nun jährlich spitz abgerechnet. Dies führt zwangsläufig zu Verschiebungen, welche aus der u.a. Aufstellung ersichtlich sind. Insgesamt wurden die Leistungen des Gemeindeverwaltungsverbands um **15.031,37 € günstiger** abgerechnet als im Haushaltsplan vorgesehen. Das sind Minderkosten von rund 6,78 %.

| KKrs | Objektnr. | Objektbezeichnung | Kostenart | Kostenart Beschreibung | Plan | Ist | Verfügbar |
|------|-----------|--------------------------------------|-----------|------------------------------|------------|------------|-----------|
| 1000 | 11110101 | Gemeindeverwaltung Aitern | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 40,00 | 13,02 | 26,98 |
| | 11110101 | | | | 40,00 | 13,02 | 26,98 |
| 1000 | 21101001 | Gemeinschaftsschule oberes Wiesental | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 9.990,00 | 17.690,69 | 7.700,69 |
| | 21101001 | | | | 9.990,00 | 17.690,69 | 7.700,69 |
| 1000 | 36509101 | Kindergarten Aitern | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 0,00 | 10.563,32 | 10.563,32 |
| | 36509101 | | | | 0,00 | 10.563,32 | 10.563,32 |
| 1000 | 42410102 | Buchenbrandhalle GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 4.400,00 | 2.697,54 | 1.702,46 |
| | 42410102 | | | | 4.400,00 | 2.697,54 | 1.702,46 |
| 1000 | 42410103 | Mehrzweckhalle GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 8.600,00 | 7.996,46 | 603,54 |
| | 42410103 | | | | 8.600,00 | 7.996,46 | 603,54 |
| 1000 | 53800102 | Kläranlage und Sammler GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 109.010,00 | 86.603,35 | 22.406,65 |
| | 53800102 | | | | 109.010,00 | 86.603,35 | 22.406,65 |
| 1000 | 55300101 | Friedhofsumlage an GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 17.080,00 | 15.557,69 | 1.522,31 |
| | 55300101 | | | | 17.080,00 | 15.557,69 | 1.522,31 |
| 1000 | 57500201 | Tourismus GVV | 43130000 | Zuweisungen an Zweckverbände | 72.520,00 | 65.486,56 | 7.033,44 |
| | 57500201 | | | | 72.520,00 | 65.486,56 | 7.033,44 |
| | | | | | 221.640,00 | 206.608,63 | 15.031,37 |

43410000 - Gewerbesteuerumlage

Durch die Mehreinnahmen bei der Gewerbesteuer ergeben sich Mehraufwendungen bei der Gewerbesteuerumlage in Höhe von 6.617,55 €.

43730000 - Allgemeine Umlagen an Zweckverbände

Die „Allgemeine Verbandsumlage“ für die Leistungen der Verbandsverwaltung wurde mit 95.957,44 € günstiger als veranschlagt abgerechnet. Bei einem Planansatz von 112.365,00 € ergeben sich Minderaufwendungen von 16.407,56 €.

44290000 – Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste

Unter diesem Sammelposten wurden die Aufwendungen für die Corona Antigen Schnelltests in Höhe von 7.375,93 € verbucht. Die Kosten wurden vom Land zurückerstattet.

44570000 – Erstattungen an private Unternehmen

Hierunter fallen die Erstattungen an die Schwarzwald Tourismus GmbH (KONUS). Bei einem Planansatz von 10.000,00 € entstanden Minderaufwendungen aufgrund der Corona-Pandemie in Höhe von 2.301,33 €.

Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen

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

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

Nach § 4 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO können im Teilergebnishaushalt auch **kalkulatorische Zinsen** veranschlagt werden. Da die Zinsen für Kredite auf die entsprechenden Kostenstellen verrechnet werden, wird bei den kalkulatorischen Zinsen lediglich ein Zinssatz für die Eigenkapitalverzinsung angesetzt. Dieser wird jedes Jahr neu ermittelt und lag im Jahr 2021 bei 0,25%.

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

Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen

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

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

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

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

Im Jahresabschluss des Jahres 2021 wird ein **Sonderergebnis** von 22.225,38 € ausgewiesen.

Das positive Sonderergebnis von 22.225,38 € verteilt sich auf folgende Bereiche:

- Ausgleichsmaßnahmen - Waldausgleichsbörse 22.400,00 €
Vereinbarung über den Verkauf von Anrechnungsberechtigungen aus einer Ersatzaufforstungsmaßnahme
- Tourismus GVV – außerplanmäßige Abschreibung -174,62 €

Die Werbeanlage in Schönau, welche von der Bergwelt im Jahr 20214 übernommen wurde, wurde im Jahr 2021 außerplanmäßig abgeschrieben.

Finanzrechnung

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

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2021 EUR | Ergebnis 2021 EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR |
|----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | Steuern und ähnliche Abgaben | 492.607,61 | 511.700 | 588.017,93 | 76.318- |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 448.209,37 | 329.025 | 427.417,34 | 98.392- |
| 4 | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte | 241.234,73 | 276.990 | 243.759,63 | 33.230 |
| 5 | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte | 36.496,08 | 55.610 | 113.637,36 | 58.027- |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 17.860,22 | 21.800 | 17.577,13 | 4.223 |
| 7 | + | Zinsen und ähnliche Einzahlungen | 11,20 | 0 | 3,14 | 3- |
| 8 | + | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen | 13.113,92 | 11.600 | 13.926,12 | 2.326- |
| 9 | = | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.249.533,13 | 1.206.725 | 1.404.338,65 | 197.614- |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 183.725,33- | 198.300- | 202.753,44- | 4.453 |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 171.926,27- | 214.010- | 235.376,61- | 21.367 |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 10.743,77- | 10.135- | 8.329,43- | 1.806- |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 736.330,82- | 756.630- | 747.272,79- | 9.357- |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 90.809,76- | 93.895- | 92.269,29- | 1.626- |
| 16 | = | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 1.193.535,95- | 1.272.970- | 1.286.001,56 | 13.032 |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/ bedarf der Ergebnisrechnung | 55.997,18 | 66.245- | 118.337,09 | 184.582- |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 9.590,00 | 0 | 165.000,00 | 165.000- |
| 19 | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 15.710,04 | 0 | 0,00 | 0 |
| 20 | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 23 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 25.300,04 | 0 | 165.000,00 | 165.000- |
| 24 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |

| Ifd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis |
|----------|-----|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 18.513,57- | 0 | 244.641,45- | 244.641 |
| 26 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 4.037,54- | 0 | 3.453,17- | 3.453 |
| 27 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 30 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 22.551,11- | 0 | 248.094,62- | 248.095 |
| 31 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 2.748,93 | 0 | 83.094,62- | 83.095 |
| 32 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 58.746,11 | 66.245- | 35.242,47 | 101.487- |
| 33 | + | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 34 | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 34.693,83- | 35.300- | 37.269,61- | 1.970 |
| 35 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 34.693,83- | 35.300- | 37.269,61- | 1.970 |
| 36 | = | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 24.052,28 | 101.545- | 2.027,14- | 99.518- |
| 37 | + | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Rückzahl. v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenkrediten) | 19.562,30 | | 61.709,92 | |
| 38 | - | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 15.426,16- | | 60.625,94- | |
| 39 | = | Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 4.136,14 | | 1.083,98 | |
| 41 | +/- | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 28.188,42 | | 943,16- | |
| 42 | = | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 64.829,16 | | 63.886,00 | |

Teilfinanzrechnung – THH 1 „Innere Verwaltung“

| Ifd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|---|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensäußerung | 33.594,80 | 24.620 | 25.902,48 | 1.282- |
| 2 | - | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Aufwendungen | 130.745,15- | 147.420- | 163.080,32- | 15.660 |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 97.150,35- | 122.800- | 137.177,84- | 14.378 |
| 9 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 165.000,00 | 165.000- |
| 11 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 244.641,45- | 244.641 |
| 12 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 2.419,18- | 0 | 2.374,17- | 2.374 |
| 16 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.419,18- | 0 | 247.015,62- | 247.016 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit | 2.419,18- | 0 | 82.015,62- | 82.016 |
| 18 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf | 99.569,53- | 122.800- | 219.193,46- | 96.393 |

Teilfinanzrechnung – THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“

| Ifd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr | Fortgeschriebener | Ergebnis | Vergleich |
|----------|---|---|------------------|-------------------|-------------|-----------------|
| | | | 2020 | Ansatz 2021 | 2021 | Ansatz-Ergebnis |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | + | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensäußerung | 414.465,90 | 419.655 | 494.167,57 | 74.513- |
| 2 | - | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Aufwendungen | 566.502,90- | 608.645- | 608.327,79- | 317- |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 152.037,00- | 188.990- | 114.160,22- | 74.830- |
| 4 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 9.590,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 5 | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit | 15.710,04 | 0 | 0,00 | 0 |
| 6 | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 9 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 25.300,04 | 0 | 0,00 | 0 |
| 10 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Grundstücken und Gebäuden | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 11 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 18.513,57- | 0 | 0,00 | 0 |
| 12 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 1.618,36- | 0 | 1.079,00- | 1.079 |
| 13 | - | Auszahlungen für den Erwerb von Finanzvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 16 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 20.131,93- | 0 | 1.079,00- | 1.079 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit | 5.168,11 | 0 | 1.079,00- | 1.079 |
| 18 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf | 146.868,89- | 188.990- | 115.239,22- | 73.751- |

Teilfinanzrechnung – THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“

| lfd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 EUR 1 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 EUR 2 | Ergebnis 2021 EUR 3 | Vergleich Ansatz-Ergebnis EUR 4 |
|----------|---|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|
| 1 | + | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensäußerung | 801.472,43 | 762.450 | 884.268,60 | 121.819- |
| 2 | - | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Aufwendungen | 496.287,90- | 516.905- | 514.593,45- | 2.312- |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 305.184,53 | 245.545 | 369.675,15 | 124.130- |
| 9 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 16 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 |
| 18 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/ -bedarf | 305.184,53 | 245.545 | 369.675,15 | 124.130- |

Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen

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

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

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

Im Finanzhaushalt des Jahres 2021 war ein Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung von 66.245,00 € vorgesehen. In der Finanzrechnung 2021 wurde ein Zahlungsmittelüberschuss von 118.337,09 € erwirtschaftet (Verbesserung um 184.582,09 €). Die Gewerbesteuer (Brutto) lag mit 133.894,84 € deutlich über dem Planansatz von 65.800,00 €. Des Weiteren hat die Gemeinde Aitern im Bereich Zuweisungen, Zuwendungen und allgemeine Umlagen Mehreinnahmen gegenüber dem Planansatz in Höhe von 98.392,34 € vereinnahmt. Ebenso wurden Mehreinnahmen in Höhe von 58.027,36 € bei den sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten erzielt. Hierbei handelt es sich um höhere Einzahlungen aus Verkauf (Gemeindewald) und die Waldausgleichsbörse. Mindereinnahmen in Höhe von 33.230,37 € sind im Bereich der Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen zu verzeichnen. Bei den Benutzungsgebühren vor allem im Bereich Wasser und Abwasser wurden rund 19.000 € weniger vereinnahmt. Auch bei den Zweckgebundenen Abgaben (Kurtaxe) wurden 14.000 € weniger vereinnahmt.

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss von 37.269,61 € (= Tilgung) konnte unter Berücksichtigung der o.a. Faktoren somit erwirtschaftet werden.

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

Finanzierungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit (Ifd. Nr. 31)

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 165.000,00 € stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 248.094,62 € gegenüber. Der Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit betrug somit 83.094,62 €.

Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Ifd. Nr. 35)

Der Finanzierungsmittelbedarf von 37.269,61 € wird durch die Tilgung von Krediten (Wasserversorgung und Ortskanalisation) bestimmt. Die Tilgungsleistungen des Jahres 2021 beliefen sich auf 37.269,61 €.

Änderung des Finanzierungsmittelbestands (Ifd. Nr. 36)

Die Änderung des Finanzierungsmittelbestandes betrug -2.027,14 €. Dies entspricht dem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung, dem Zahlungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit und dem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit.

Überschuss aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen

Der Überschuss aus haushaltsunwirksamen Vorgängen (durchlaufende Gelder) beläuft sich auf 1.083,98 €. Unter dieser Position wird u.a. auch die Aufnahme von Kassenkrediten ausgewiesen. Auch die Abrechnung der Umsatzsteuer (Zahllast) erfolgt über die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen.

Zahlungsmittelbestand

Zu Beginn des Geschäftsjahres 2021 betrug der Zahlungsmittelbestand 64.829,16 €. Die Liquidität der Gemeinde Aitern hat sich somit innerhalb des Jahres 2021 um 943,16 € verschlechtert und weist zum 31.12.2021 einen Stand von 63.886,00 € aus.

Der **Mindestzahlungsmittelüberschuss** in Höhe der Tilgungsleistungen konnte erwirtschaftet werden. Die nach § 22 Abs. 2 GemHVO geforderte Soll-Liquiditätsreserve von 24.072,21 € kann nachgewiesen werden.

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage

| Kennzahl 1 | Einh. 2 | Ergebnis 2019 3 | Ergebnis 2020 4 | Ergebnis 2021 5 | Planung 2022 6 | Planung 2023 7 | Planung 2024 8 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 38.751,59 | 55.997,18 | 118.337,09 | -8.670,00 | 101.400,00 | 88.755,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 72,43 | 105,46 | 225,40 | -16,51 | 193,14 | 169,06 |
| 5. Mindestzahlungsmittelüberschuss* | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 32.607,05 | 34.693,83 | 37.269,61 | 35.920,00 | 36.560,00 | 34.210,00 |
| 6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 6.144,54 | 21.303,35 | 81.067,48 | -44.590,00 | 64.840,00 | 54.545,00 |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 11,49 | 40,12 | 154,41 | -84,93 | 123,50 | 103,90 |
| 7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 22.946,82 | 23.405,94 | 24.072,21 | 24.588,65 | 24.865,32 | 25.098,41 |
| 8. (voraussichtliche) liquide Eigenmittel zum Jahresende | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 36.640,74 | 64.829,16 | 63.886,00 | 19.296,00 | 84.136,00 | 138.681,00 |

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

²⁾ § 3 Nr. 17 GemHVO

³⁾ vgl. Zeile 9 in Anlage 7

Investitionen 2021

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ermächtigungsübertragung aus 2020 | Ermächtigungsübertragung nach 2022 |
|---|--|-----------------------|-------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 8 |
| 711249200100/711249200900: Rathausgebäude / Rathausgebäude-Zuschüsse | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 165.000 | 165.000- | 0,00 | 60.000,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 244.641,45- | 244.641 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 244.641,45- | 244.641 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 79.641,45- | 79.641 | 0,00 | 60.000,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 244.641,45- | 244.641 | 0,00 | 0,00 |

Für die Sanierung des Rathausdaches und der Rathauswohnung wurden im Jahr 2020 240.000 € an Aufwendungen und 225.000 € an Zuschüssen veranschlagt. Da die Maßnahme erst im Jahr 2021 begonnen wurde, wurden die Haushaltsmittel per Ermächtigungsübertragung ins Jahr 2021 übertragen. Im Jahr 2021 wurden insgesamt 244.641,45 € verausgabt und 165.000 € an Zuschüssen vereinnahmt. Da die Maßnahme die veranschlagte Summe in Höhe von 240.000 € überschritten hat, werden nur die noch offenen Zuschüsse ins Jahr 2022 übertragen. Im Jahr 2022 wird die Maßnahme schlussabgerechnet und die Anlage im Bau aktiviert.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ermächtigungsübertragung aus 2020 | Ermächtigungsübertragung nach 2022 |
|---|--|-----------------------|-------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 6 | 8 |
| 712600100000: FFW, Erwerb von beweglichen Vermögen | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 2.419,18- | 0 | 2.374,17- | 2.374 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 2.419,18- | 0 | 2.374,17- | 2.374 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 2.419,18- | 0 | 2.374,17- | 2.374 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 2.419,18- | 0 | 2.374,17- | 2.374 | 0,00 | 0,00 |

Für die Feuerwehr wurde im Jahr 2020 ein Stromerzeuger für 2.419,18 € erworben. Im Jahr 2021 wurden 2.374,17 € für einen Spezialsauger verausgabt.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ermächtigungsübertragung aus 2020 | Ermächtigungsübertragung nach 2022 |
|--|--|-----------------------|-------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR 1 | EUR 2 | EUR 3 | EUR 4 | EUR 6 | EUR 8 |
| 721100100000: Schule, Erwerb bewegl. Anlagevermögen | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0 | 1.079,00- | 1.079 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 1.079,00- | 1.079 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 1.079,00- | 1.079 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 1.079,00- | 1.079 | 0,00 | 0,00 |

Im Jahr 2021 wurde für die Grundschule Aitern ein Apple iPad Pro für 1.079,00 € angeschafft.

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020 | Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ermächtigungsübertragung aus 2020 | Ermächtigungsübertragung nach 2022 |
|--|--|-----------------------|-------------|---------------|---------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | | EUR 1 | EUR 2 | EUR 3 | EUR 4 | EUR 6 | EUR 8 |
| 753300100000: WV, Erwerb von beweglichem Anlagevermögen | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 1.618,36- | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 1.618,36- | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 1.618,36- | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 1.618,36- | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |

Im Jahr 2020 wurden im Bereich der Wasserversorgung zwei Systemtrenner angeschafft.

Bilanz

Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

Die Bilanz entspricht in Aufbau und Gliederung den gesetzlichen Vorschriften. Gemäß dem Grundsatz der Bilanzierungsstetigkeit wurden die in der Gemeindehaushaltsverordnung verankerten und bereits bei der Eröffnungsbilanz zugrunde gelegten Bilanzierungs- und Bewertungsgrundsätze auch im Geschäftsjahr 2021 angewandt. Dabei wurden nachfolgende Grundsätze explizit beachtet:

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

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

| Aktivseite | EUR 31.12.2021 | EUR 31.12.2020 |
|---|---------------------|---------------------|
| 1 Vermögen | 8.830.423,68 | 8.764.621,11 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Sachvermögen | 8.638.807,49 | 8.596.489,37 |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 3.318.818,37 | 3.318.818,37 |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.142.369,96 | 1.184.757,58 |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 3.659.091,57 | 3.799.588,65 |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 245.263,61 | 266.779,48 |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 8.808,99 | 7.429,38 |
| 1.2.8 Vorräte | 18.540,99 | 19.115,91 |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 245.914,50 | 0,00 |
| 1.3 Finanzvermögen | 191.616,19 | 168.131,74 |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweck-verbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 15.490,35 | 15.490,35 |
| 1.3.5 Wertpapiere | 0,00 | 0,00 |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 98.440,57 | 82.877,18 |
| 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen | 13.799,27 | 4.935,05 |
| 1.3.9 Liquide Mittel | 63.886,00 | 64.829,16 |
| Summe Aktiva | 8.830.423,68 | 8.764.621,11 |

| Passivseite | EUR | EUR |
|---|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| 1 Eigenkapital | 4.787.631,30 | 4.684.694,69 |
| 1.1 Basiskapital | 4.469.376,07 | 4.469.376,07 |
| 1.2 Rücklagen | 318.255,23 | 215.318,62 |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 280.743,76 | 200.032,53 |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 37.511,47 | 15.286,09 |
| 2 Sonderposten | 3.537.900,32 | 3.535.483,69 |
| 2.1 für Investitionszuweisungen | 3.119.584,96 | 3.258.046,11 |
| 2.2 für Investitionsbeiträge | 197.508,93 | 218.824,94 |
| 2.3 für Sonstiges | 220.806,43 | 58.612,64 |
| 3 Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 3.7 Sonstige Rückstellungen | 0,00 | 0,00 |
| 4 Verbindlichkeiten | 504.892,06 | 544.442,73 |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 452.870,92 | 490.140,53 |
| 4.2.1 Investitionskredite | 452.870,92 | 490.140,53 |
| 1.2.1 Liquiditätskredite | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 48.383,89 | 47.719,20 |
| 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten | 3.637,25 | 6.583,00 |
| Summe Passiva | 8.830.423,68 | 8.764.621,11 |

Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

- Verpflichtungen aus der Begebung von Bürgschaften 109.937,33 €
- Verpflichtungen aus Gewährleistungsverträgen nicht bekannt
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Noch nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 0,00 €
- Übertragene Haushaltsermächtigungen -30.945,25 €

Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Kapitallage

| Kennzahl | | Ergebnis 2019 | Ergebnis 2020 | Ergebnis 2021 | Planung 2022 | Planung 2023 | Planung 2024 |
|--|------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 9. Eigenkapital | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 4.645.456,61 | 4.684.694,69 | 4.787.631,30 | | | |
| 9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO) | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 4.469.376,07 | 4.469.376,07 | 4.469.376,07 | | | |
| 9.2 Eigenkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme | % | 52 | 53 | 54 | | | |
| 9.3 Fremdkapitalquote | | | | | | | |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme | % | 48 | 47 | 46 | | | |
| 10. Anlagendeckung | | | | | | | |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfristigem Vermögen | % | 101 | 101 | 101 | | | |
| 11. Verschuldung | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 524.834,36 | 490.140,53 | 452.870,92 | | | |
| Betrag je Einwohner | €/EW | 981,00 | 923,05 | 862,61 | | | |
| 11.1 Nettoneuverschuldung | | | | | | | |
| absoluter Betrag | € | 17.392,95 | -34.693,83 | -37.269,61 | | | |

10. Anlagendeckung

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

Erläuterungen zu den Bilanzpositionen

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

| Bilanzposition | | Buchwert 01.01.2021 | Bew. Ansch.Wert | AfA 2021 | Zuschr. | Bew. Wertber. | Buchwert 31.12.2021 |
|----------------|---|------------------------|--------------------|-------------------|-------------|------------------|------------------------|
| 1012010000 | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke | 3.318.818,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.318.818,37 |
| 1012020000 | 1.2.2 Bebaute Grundstücke | 1.184.757,58 | 0,00 | -42.387,62 | 0,00 | 0,00 | 1.142.369,96 |
| 1012030000 | 1.2.3 Infrastrukturvermögen | 3.799.588,65 | 0,00 | -140.497,08 | 0,00 | 0,00 | 3.659.091,57 |
| 1012060000 | 1.2.6 Maschinen und techn. Anlagen | 266.779,48 | 0,00 | -21.515,87 | 0,00 | 0,00 | 245.263,61 |
| 1012070000 | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | 7.429,38 | 3.453,17 | -2.073,56 | 0,00 | 0,00 | 8.808,99 |
| 1012090000 | 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 245.914,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 245.914,50 |
| 1013020000 | 1.3.2 Sonstige Beteiligungen | 15.490,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.490,35 |
| 2021000000 | 2.1 Sopo für Investitionszuweisungen | -3.258.046,11 | 0,00 | 138.461,15 | 0,00 | 0,00 | 3.119.584,96- |
| 2022000000 | 2.2 Sopo für Investitionsbeiträge | -218.824,94 | 0,00 | 21.316,01 | 0,00 | 0,00 | 197.508,93- |
| 2023000000 | 2.3 Sopo für Sonstiges | -58.612,64 | 165.000,00- | 2.806,21 | 0,00 | 0,00 | 220.806,43- |
| Summe | | 5.057.380,12 | 79.316,10 | 43.890,76- | 0,00 | 0,00 | 5.097.857,03 |

Aktiva

1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

1011000000 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

- Software entsprechend der Nutzungsdauer
- Lizenzen entsprechend der Geltungsdauer

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

| Immaterielle Vermögensgegenstände | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Lizenzen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Im Anlagenbestand der Gemeinde Aitern wird zum 31.12.2021 kein immaterielles Vermögen geführt.

1.2 Sachvermögen

1012010000 Unbebaute Grundstücke

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

| Unbebaute Grundstücke | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|---------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Grünflächen – Grund und Boden | 750,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 750,00 |
| Ackerland - Grund und Boden | 1.393.507,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.393.507,00 |
| Wald, Forsten - Grund und Boden | 495.401,12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 495.401,12 |
| Wald, Forsten - Aufwuchs | 1.419.596,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.419.596,25 |
| Sonstige unbebaute Grundstücke | 9.564,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.564,00 |
| Gesamt | 3.318.818,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.318.818,37 |

Im Jahr 2021 fanden im Bereich der unbebauten Grundstücke keine Bewegungen statt.

1012020000 Bebaute Grundstücke

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

| Bebaute Grundstücke | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|---|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Soziale Einrichtungen – Grund und Boden | 12.747,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 12.747,60 |
| Soziale Einrichtungen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 26.504,71 | 0,00 | 0,00 | -2.036,66 | 24.468,05 |
| Schulen – Grund und Boden | 25.515,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.515,00 |
| Schulen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 51.467,08 | 0,00 | 0,00 | -4.332,39 | 47.134,69 |
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Grund und Boden | 125.407,54 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 125.407,54 |
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 789.233,49 | 0,00 | 0,00 | -31.779,71 | 757.453,78 |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Grund- und Boden | 47.134,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 47.134,45 |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Gebäude, Aufbauten, | 106.748,31 | 0,00 | 0,00 | -4.238,86 | 102.509,45 |
| Gesamt | 1.184.757,58 | 0,00 | 0,00 | -42.387,62 | 1.142.369,96 |

Bei den **bebauten Grundstücken** werden lediglich die planmäßigen Abschreibungen der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von 42.387,62 € ausgewiesen.

1012030000 Infrastrukturvermögen

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

| Infrastrukturvermögen | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | Afa 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|--|------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------------|
| Grund und Boden | 642.517,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 642.517,00 |
| Brücken, Tunnel und ingenieurbauliche Anlagen | 32.623,60 | 0,00 | 0,00 | -1.261,48 | 31.362,12 |
| Abwasserbeseitigungsanlagen | 520.914,63 | 0,00 | 0,00 | -25.243,16 | 495.671,47 |
| Straßen, Wege, Plätze | 1.087.560,29 | 0,00 | 0,00 | -46.561,77 | 1.040.998,52 |
| Wassergewinnungsanlagen | 988.362,02 | 0,00 | 0,00 | -46.744,79 | 941.617,23 |
| Wasserverteilungsanlagen | 516.779,24 | 0,00 | 0,00 | -19.805,21 | 496.974,03 |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 10.831,87 | 0,00 | 0,00 | -880,67 | 9.951,20 |
| Gesamt | 3.799.588,65 | 0,00 | 0,00 | -140.497,08 | 3.659.091,57 |

Der Werteverzehr durch die Abschreibungen beträgt beim Infrastrukturvermögen 140.497,08 €.

1012060000 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge

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

| Maschinen und technische Anlagen | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Fahrzeuge | 14.014,53 | 0,00 | 0,00 | -1.683,51 | 12.331,02 |
| Maschinen | 2.338,54 | 0,00 | 0,00 | -241,92 | 2.096,62 |
| Technische Anlagen | 250.426,41 | 0,00 | 0,00 | -19.590,44 | 230.835,97 |
| Gesamt | 266.779,48 | 0,00 | 0,00 | -21.515,87 | 245.263,61 |

Im Anlagenbestand der Gemeinde Aitern wird das Feuerwehrfahrzeug, der Minibagger, der Schlepplmäher und mehrere Anbauteile für den Multicar geführt. Das Feuerwehrfahrzeug wurde bereits im Jahr 1986 erworben und ist komplett abgeschrieben.

Unter den **technischen Anlagen** werden u.a. die technischen Anlagen im Hochbehälter Rollsbach ausgewiesen. Der Restbuchwert der technischen Anlagen liegt bei 230.835,97 €.

1012070000 Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

| Betriebs- und Geschäftsausstattung | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------|----------------|------------------|------------------------|
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 7.429,38 | 3.453,17 | 0,00 | -2.073,56 | 8.808,99 |
| Gesamt | 7.429,38 | 3.453,17 | 0,00 | -2.073,56 | 8.808,99 |

Beim Zugang über 3.453,17 € handelt es sich um den erworbenen Spezialsauger für die Feuerwehr und das erworbene Apple iPad Pro für die Grundschule.

1012090000 Anlagen im Bau

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

Zum Bilanzstichtag 31.12.2021 werden folgende Anlagen im Bau ausgewiesen!

| Anlagen im Bau | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang durch Umbuchung (Aktivierung) | Buchwert 31.12.2021 |
|---|------------------------|-------------------|--|------------------------|
| Rathausgebäude – Sanierung Dach und Wohnung | 0,00 | 245.914,50 | 0,00 | 245.914,50 |
| Gesamt | 0,00 | 245.914,50 | 0,00 | 245.914,50 |

1.3 Finanzvermögen

1013030000 Sonstige Beteiligungen

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

| Sonstige Beteiligungen | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | AfA 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|--|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Stammkapital am BGV Karlsruhe | 50,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 50,00 |
| Stammeinlage Wirtschaftsregion Dreiländereck | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Eigenkapitalanteile am ZV KIVBF | 440,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 440,35 |
| Stammkapital am ZV Breitbandversorgung | 15.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.000,00 |
| Gesamt | 15.490,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.490,35 |

Im Bereich der Beteiligungen fanden im Jahr 2021 keine Bewegungen statt.

Forderungen

| Forderungen | 01.01.2021 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--|------------------|-------------------|------------------|
| öffentlich-rechtliche Forderungen und Transferleistungen | 82.877,18 | 98.440,57 | 15.563,39 |
| privatrechtliche Forderungen | 4.935,05 | 13.799,27 | 8.864,22 |
| Gesamt | 87.812,23 | 112.239,84 | 24.427,61 |

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

Beispiele für Steuern sind die Grundsteuer, Gewerbesteuer und Hundesteuer. Diese müssen die Gemeinden nach spezialgesetzlichen Regelungen bzw. dem Kommunalabgabengesetz erheben.

Öffentlich-rechtliche Gebühren unterteilen sich nochmals in Verwaltungsgebühren und Benutzungsgebühren. Verwaltungsgebühren werden für eine von der Verwaltung erbrachte Leistung erhoben (z.B. für eine Gewerbeanmeldung). Benutzungsgebühren werden als Gegenleistung für die Benutzung öffentlicher Einrichtungen erhoben (z.B. Wasser- und Abwassergebühren).

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen und die Forderungen aus Transferleistungen nahmen um 15.56339 € auf 98.440,57 € zu.

Der Forderungsbestand in Höhe von 15.563,39 € setzt sich aus der Abrechnung von Wasser- und Abwassergebühren, Gewerbesteuerrückständen sowie der Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (Transferleistung) und dem interkommunalen Kostenausgleich zusammen.

Eine **privatrechtliche Forderung** ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern (vergleiche § 241 BGB). Das Schuldverhältnis kann durch Gesetz oder durch einen Vertrag entstanden sein. Die privatrechtlichen Forderungen stiegen um 8.864,62 € auf 13.799,27 €.

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

Liquide Mittel

| Liquide Mittel | 01.01.2021 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Sichteinlagen bei Banken | 64.829,16 | 63.886,00 | -943,16 |
| Gesamt | 64.829,16 | 63.886,00 | -943,16 |

Als Sichteinlagen wird ein Girokonto bei der Sparkasse Wiesental geführt. Dieses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 63.886,00 € aus. Innerhalb des Rechnungsjahres 2021 hat sich die Liquidität somit nur um 943,16 € verschlechtert.

Bargeldbestände werden bei der Gemeinde Aitern nicht geführt.

Der in der Finanzrechnung ausgewiesene Bestand an Zahlungsmitteln von 63.866,00 € stimmt mit den in der Bilanz ausgewiesenen liquiden Mitteln überein!

Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen für die Vermögensgegenstände der Aktivseite belaufen sich auf 206.474,16 €. Die Auflösungen der Sonderposten der Passivseite betragen 162.583,37 €.

Somit ergibt sich eine Nettoabschreibung von 43.890,79 €. Dieser Betrag muss im Ergebnishaushalt mindestens erwirtschaftet werden um eine Substanzverminderung zu vermeiden. Im Jahr 2021 konnte dieses Ziel erreicht werden.

Passiva

1. Eigenkapital

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

| Eigenkapital | 01.01.2021 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Basiskapital | 4.469.376,07 | 4.469.376,07 | 0,00 |
| Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | 200.032,53 | 280.743,76 | 80.711,23 |
| Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 15.286,09 | 37.511,47 | 22.225,38 |
| Gesamt | 4.684.694,69 | 4.787.631,30 | 102.936,61 |

Im Rechnungsjahr 2021 wurde ein **Gesamt-Überschuss von 102.936,61 €** erzielt.

Der **Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 80.711,23 €** wird der **Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses** und der **Überschuss im Sonderergebnis** wird der **Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses** zugeführt.

Das **Eigenkapital** zum 31.12.2021 beträgt **4.787.631,30 €** und setzt sich aus Basiskapital und Rücklagen zusammen.

2. Sonderposten

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

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

202100000 Sonderposten für Investitionszuweisungen

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

| Sonderposten für Investitionszuweisungen | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | Auflösung 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|--|------------------------|----------------|----------------|--------------------|------------------------|
| Sonderposten Zuweisungen vom Land | 3.228.190,83 | 0,00 | 0,00 | -136.010,01 | 3.092.180,82 |
| Sonderposten Zuweisungen Bund | 7.634,91 | 0,00 | 0,00 | -1.205,51 | 6.429,40 |
| Sonderposten Zuweisungen Kommunen | 2.240,46 | 0,00 | 0,00 | -60,96 | 2.179,50 |
| Sonderposten Zuweisungen von der ges. SV | 9.047,45 | 0,00 | 0,00 | -583,71 | 8.463,74 |
| Sonderposten Zuweisungen private Untern. | 9.028,81 | 0,00 | 0,00 | -530,89 | 8.497,92 |
| Sonderposten Zuweisungen übriger Bereich | 1.903,65 | 0,00 | 0,00 | -70,07 | 1.833,58 |
| Gesamt | 3.258.046,11 | 0,00 | 0,00 | -138.461,15 | 3.119.584,96 |

Die **Sonderposten für Investitionszuweisungen** werden mit 138.461,15 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe.

202200000 Sonderposten für Investitionsbeiträge

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

| Sonderposten für Investitionsbeiträge | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | Auflösung 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten Beiträge | 218.824,94 | 0,00 | 0,00 | -21.316,01 | 197.508,93 |
| Gesamt | 218.824,94 | 0,00 | 0,00 | -21.316,01 | 197.508,93 |

An **Sonderposten für Investitionsbeiträge** wurden 21.316,01 € ertragswirksam aufgelöst.

2023000000 Sonderposten für Sonstiges

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

| Sonderposten für Sonstiges | Buchwert 01.01.2021 | Zugang 2021 | Abgang 2021 | Auflösung 2021 | Buchwert 31.12.2021 |
|----------------------------|------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten für Sonstiges | 58.612,64 | 165.000,00 | 0,00 | -2.806,21 | 220.806,43 |
| Gesamt | 58.612,64 | 165.000,00 | 0,00 | -2.806,21 | 220.806,43 |

Der Zugang in Höhe von 165.000 € betrifft die Rathaussanierung (Dach + Wohnung). Die Mittel stammen aus dem Ausgleichstock.

3. Rückstellungen

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

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

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

| Rückstellungen | 01.01.2021 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Gebührenüberschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Gesamt | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Bei den Gebührenüberschussrückstellungen handelt es sich um Pflichtrückstellungen nach § 41 Abs. 1 GemHVO. In der Bilanz werden Gebührenüberschussrückstellungen von 0,00 € ausgewiesen. Im Jahr 2021 wurden bei der Wasserversorgung sowie der Abwasserbeseitigung Defizite erwirtschaftet.

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

- Abwasserbeseitigung 2017 -12.441,17 €
- Abwasserbeseitigung 2018 -27.647,48 €
- Abwasserbeseitigung 2021 -2.016,63 €
- Wasserversorgung 2017 -30.764,89 €
- Wasserversorgung 2018 -37.801,30 €
- Wasserversorgung 2019 -17.295,42 €
- Wasserversorgung 2020 -662,61 €

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

4. Verbindlichkeiten

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

| Verbindlichkeiten | 01.01.2021 | 31.12.2021 | Veränderung |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 490.140,53 | 452.870,92 | -37.269,61 |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 47.719,20 | 48.383,89 | 664,69 |
| Sonstige Verbindlichkeiten | 6.583,00 | 3.637,25 | -2.945,75 |
| Gesamt | 544.442,73 | 504.892,06 | -39.550,67 |

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen belaufen sich auf 452.870,92 € und werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Bei diesen 452.870,92 € handelt es sich um Investitionskredite. Die pro Kopf Verschuldung beträgt 862,61 € je Einwohner (Vorjahr: 923,05 €/EW).

Die Gemeinde Aitern partizipiert aber auch an den Schulden des Gemeindeverwaltungsverbands Schönau im Schwarzwald (GVV). Die Aufwendungen für die Zinsen und die Abschreibungen des Anlagevermögens werden entsprechend der jeweiligen Umlage auf die beteiligten Verbandsgemeinden umgelegt. Der GVV hatte zum 31.12.2021 Verbindlichkeiten bei Kreditinstituten von insgesamt 8.379.981,12 €. Diese verteilen sich auf folgende Einrichtungen:

- Gemeinschaftsschule (Mensa) 222.500,00 €
- Buchenbrandkindergarten 48.000,00 €
- Mehrzweckhalle 5.625.937,88 €
- Abwasserbeseitigung (Zentralkläranlage und Sammler) 1.978.413,24 €
- Friedhof 505.130,00 €

Die anteiligen Verbandsschulden betragen 618.247,47 € und berechnen sich wie folgt:

- Gemeinschaftsschule 25.000,00 € (11,24 % aus 222.500,00 €)
- Buchenbrandkindergarten 0,00 € (0,00 % aus 48.000,00 €)
- Mehrzweckhalle 318.428,08 € (5,66 % aus 5.625.937,88 €)
- Abwasserbeseitigung 222.373,65 € (11,24 % aus 1.978.413,24 €)
- Friedhof 52.445,74 € (10,38 % aus 505.130,00 €)

Dies entspricht einer anteiligen pro Kopfverschuldung von 1.177,61 € je Einwohner. Somit ergibt sich eine Gesamtverschuldung von 2.040,22 € je Einwohner (Vorjahr: 1.888,53 €).

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

Als vertragliche Vereinbarungen kommen insbesondere Kauf- und Werkverträge sowie Dienstleistungsverträge in Betracht. Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen nahmen im Abschlusszeitraum um 664,69 € zu und betragen 48.383,89 €.

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

Der Posten **sonstige Verbindlichkeiten** ist ein Sammel- und Auffangposten für alle Verbindlichkeiten, die nicht einem anderen Verbindlichkeitsposten zugeordnet werden können. Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten u. a. zum Bilanzstichtag vorhandene Überzahlungen oder ungeklärte Zahlungseingänge sowie die Zahllast aus der Umsatzsteuererklärung gegenüber dem Finanzamt und betragen zum Abschlussstichtag 3.637,25 €.

Berichtigung der Eröffnungsbilanz

Die Eröffnungsbilanz wurde am 20.02.2017 vom Gemeinderat festgestellt und am 16.03.2017 der Kommunalaufsicht des Landratsamts Lörrach zur Prüfung vorgelegt. Die Prüfung der Eröffnungsbilanz fand im Zeitraum Oktober 2017 bis März 2018 statt. Der Prüfbericht datiert auf den 11.04.2018. Über den wesentlichen Inhalt des Prüfberichts wurde der Gemeinderat in der Sitzung vom 04.06.2018 gemäß § 114 Abs. 4 i.V.m. § 43 Abs. 5 der Gemeindeordnung unterrichtet. Der sich aus der Prüfung ergebende Korrekturaufwand beläuft sich auf 0,00 €.

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

Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten

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

Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen!

Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen

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

Laut Mitteilung des KVBW vom 05.02.2022 betragen die Rückstellungen

zum Bilanzstichtag am 31.12.2021:

131.303 €.

Somit erfolgte eine Erhöhung im Vergleich zu 2020 um insgesamt 10.569 €.

Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen

Aus der Ergebnisrechnung ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 118.337,09 €. Somit konnten die Tilgungsleistungen von 37.269,61 € aus dem Zahlungsmittelüberschuss erwirtschaftet werden. Aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Finanzierungsmittelbedarf von 83.094,62 €.

Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

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

Die Ausfallhaftung der Gemeinde Aitern für Förderdarlehen der L-Bank beläuft sich zum 31.12.2021 auf 109.937,33 €.

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

Zum 31.12.2021 wurden folgende Ermächtigungsübertragungen vorgenommen.

| Investiver Auftrag | Beschreibung | Jahr der ursprünglichen Veranschlagung | Planansatz Budgetüber- udgetüber- trag Vorjahr | bisher verbrauchte Mittel | Budgetübertrag nach 2022 |
|------------------------|---|--|--|---------------------------------|-----------------------------|
| 711249200100 | Rathausgebäude (Sanierung Dach und Wohnung) | 2020 | 240.000,00 | 244.641,45 | 0,00 |
| 711249200900 | Rathausgebäude (Sanierung Dach und Wohnung) – Zuschüsse | 2020 | -225.000,00 | -165.000,00 | -60.000,00 |
| 53800101 / 42120000 | Kanalbefahrung (EKVO) | 2020 | 32.000,00 | 2.945,25 | 29.054,75 |
| Freie Mittel | | | | | -30.945,25 |

Anhang

Organe der Gemeinde Aitern

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

| Mitglieder des Gemeinderats | |
|-------------------------------------|------------------------------|
| Bürgermeister Manfred Knobel | |
| Gemeinderat Julian Asal | Gemeinderat Ulrich Kiefer |
| Gemeinderat Matthias Asal | Gemeinderat Martin Schelb |
| Gemeinderat Günter Becker | Gemeinderat Roland Pfefferle |
| Gemeinderat Christian Kiefer | Gemeinderat Markus Stiegeler |

Anlage 1: Vermögensübersicht

| Vermögen | Stand zum 01.01. des Haushalts- jahres ¹⁾ | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr | | | | | Stand am 31.12. des Haushalts- jahres (\sum Sp. 2 bis 7) | |
|--|---|---|-------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|--|---------------------|
| | | Vermögens- zugänge | Vermögens- abgänge ²⁾ | Umbu- chungen | Zuschrei- bungen | Abschrei- bungen ³⁾ | | |
| | | EUR | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 ⁴⁾ | 6 | 7 | 8 | |
| 1. Immaterielle Vermögens- gegenstände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | 8.537.373,46 | 249.367,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -206.474,16 | 8.580.266,97 |
| 2.1. Unbebaute Grundstü- cke und grundstücks- gleiche Rechte | 3.318.818,37 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.318.818,37 |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 1.184.757,58 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -42.387,62 | 1.142.369,96 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen | 3.799.588,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -140.497,08 | 3.659.091,57 |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 266.779,48 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -21.515,87 | 245.263,61 |
| 2.7. Betriebs- und Ge- schäftsausstattung | 7.429,38 | 3.453,17 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -2.073,56 | 8.808,99 |
| 2.8. Geleistete Anzahlun- gen, Anlagen im Bau | 0,00 | 245.914,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 245.914,50 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Ford. und liquide Mittel) | 15.490,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.490,35 |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapi- taleinlagen in Zweck- verbänden oder ande- ren kommunalen Zu- sammenschlüssen | 15.490,35 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 15.490,35 |
| 3.3. Sondervermögen | 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 |
| 3.5. Wertpapiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| insgesamt | 8.552.863,99 | 249.367,67 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -206.474,16 | 8.595.757,50 |

¹⁾ entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

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

³⁾ einschl. außerordentliche Abschreibungen

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

Anlage 2: Forderungsübersicht

| Art der Forderungen | Gesamtbetrag am 01.01. des Haushaltsjahres EUR | Gesamtbetrag am 31.12. des Haushaltsjahres EUR | absolute Abweichung EUR |
|---------------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen | 79.078,80 | 86.609,75 | 7.530,95 |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 3.798,38 | 11.830,82 | 8.032,44 |
| 3. Privatrechtliche Forderungen | 4.935,05 | 13.799,27 | 8.864,22 |
| Summe Forderungen | 87.812,23 | 112.239,84 | 24.427,61 |

Anlage 3: Schuldenübersicht

| Art der Schulden | Gesamt- betrag am 01.01.2021 ¹⁾ | Gesamt- betrag am 31.12.2021 | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel | | | mehr (+) weniger (-) ⁵⁾ |
|---|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | | bis zu 1 Jahr ²⁾ | über 1 bis 5 Jahre ³⁾ | mehr als 5 Jahre ⁴⁾ | |
| EUR | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |
| 1.2.1 Bund | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.2 Land | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.3 Gemeinden und Gemeinde- verbände | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.4 Zweckverbände und derglei- chen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.2.5 Kreditinstitute | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |
| 1.2.6 sonstige Bereiche ⁶⁾ | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.3 Kassenkredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. Gesamtschulden Kernhaushalt | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |

nachrichtlich:

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

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

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

| Art der Schulden | Gesamt- betrag am 01.01.2021 ¹⁾ | Gesamt- betrag am 31.12.2021 | davon Tilgungszahlungen mit einem Zahlungsziel | | | mehr (+) weniger (-) ⁵⁾ |
|--|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
| | | | bis zu 1 Jahr ²⁾ | über 1 bis 5 Jahre ³⁾ | mehr als 5 Jahre ⁴⁾ | |
| EUR | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 3.1 Anleihen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |
| 3.3 Kassenkredite | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3.4 Verb. aus kreditähnl. Rechtsgeschäften | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Zwischensumme 3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4 | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |
| abzüglich Schulden zwischen Kernhaushalt und Sondervermö- gen mit Sonderrechnung | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3. Konsolidierte Gesamtschulden | 490.140,53 | 452.870,92 | 41.336,06 | 133.835,74 | 277.699,12 | -37.269,61 |

¹⁾ Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

²⁾ Tilgungsraten im 1. Folgejahr

³⁾ Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

⁴⁾ Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

⁵⁾ Spalte 3 minus Spalte 2

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

⁷⁾ Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

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

Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss

| Art | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres EUR | Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres EUR |
|---|---|---|
| 1. Ergebnismrücklagen | 215.318,62 | 318.255,23 |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses ¹⁾ | 200.032,53 | 280.743,76 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses ¹⁾ | 15.286,09 | 37.511,47 |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0 |
| Rücklagen gesamt | 215.318,62 | 318.255,23 |

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

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

| Art der Rückstellung | Gesamtbetrag am Beginn des GJ | Inanspruch- nahme / Auflösung | Aufstockung | Gesamtbetrag am Ende des GJ |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
| | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 1. Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Gebührenüberschussrückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1.4 Rückstellungen für drohende Ver- pflichtungen aus Bürgschaften und Gewährleistungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2. Weitere Rückstellungen gem. § 41 Abs. 2 GemHVO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.1 Rückstellung für unterlassene Instandhaltungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe aller Rückstellungen | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Anlage 6: Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

| Nr. | Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾ | entspricht Konto / Kontenart | Finanzrechnung | |
|-----|---|------------------------------------|------------------|--------------------|
| | | | Vorjahr | Rechnungs- jahr |
| | | | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 |
| 1 | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾ | 171 u. 173 | 36.640,74 | 64.829,16 |
| 2 | +/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO) | | 55.997,18 | 118.337,09 |
| 3 | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO) | | 2.748,93 | -83.094,62 |
| 4 | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO) | | -34.693,83 | -37.269,61 |
| 5 | +/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO) | | 4.136,14 | 1.083,98 |
| 6 | = Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO) | | 64.829,16 | 63.886,00 |
| 7a | + Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende | 1492 | 0,00 | 0,00 |
| 7 b | + Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere | 141, 142, 143 u. 1491 | 0,00 | 0,00 |
| 7 c | + Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 1691 | 0,00 | 0,00 |
| 8a | - Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende ³⁾ | 239 | 0,00 | 0,00 |
| 8b | - Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 2799 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | = liquide Eigenmittel zum Jahresende | | 64.829,16 | 63.886,00 |
| 10 | - übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO) | | 272.000,00 | 29.054,75 |
| 11 | + nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen ⁴⁾ | | 0,00 | 0,00 |
| 12 | + übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | | 225.000,00 | 60.000,00 |
| 13 | = bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende | | 17.829,16 | 94.831,25 |
| 14 | - davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden | teilweise 204 | 0,00 | 0,00 |
| 15 | - für sonstige bestimmte Zwecke gebunden ⁵⁾ | | 0,00 | 0,00 |
| 16 | = bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel | | 17.829,16 | 94.831,25 |
| 17 | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | 23.405,94 | 24.072,21 |

¹⁾ Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden

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

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

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

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

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

| Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan | | davon voraussichtlich fällige Auszahlungen ^{2) 3)} | | | |
|--|-----------------|---|-------------|-------------|-------------|
| | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| Jahr | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 ¹⁾ | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2020 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2019 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Summe: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahmen: | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

Der Jahresabschluss zum 31.12.2021 der Gemeinde Aitern wird gemäß § 95 b GemO hiermit aufgestellt.

Aitern, den 14. September 2022

Manfred Knobel
Bürgermeister

Meike Schelshorn
Rechnungsamt