

Abwasserzweckverband Börstingen

Sitz: 72181 Starzach, Hauptstraße 15 - Rathaus
Tel. 07483/188-0, Fax 188-33

Bankverbindung:
Kreissparkasse Tübingen
BIC: SOLADES1TUB
IBAN: DE32 6415 0020 0005 0830 46

An die
Vertreter der Gemeinden
Eutingen i.G. und Starzach
in der Verbandsversammlung
des Abwasserzweckverbands Börstingen

Ihr Gesprächspartner: Holzwarth Philipp
Telefon-Durchwahl: 07483 / 188-30
Unser Zeichen: 708.12 Ho / Re
Datum: 17.02.2025

*Besuchen Sie uns im Internet: www.starzach.de
E-mail: philipp.holzwarth@starzach.de*

Einladung zur Verbandsversammlung

Sehr geehrte Damen und Herren,
die nächste Verbandsversammlung findet

am **Dienstag, den 25.03.2025** ab **18:00 Uhr**,

statt.

Zu dieser Verbandsversammlung möchte ich Sie recht herzlich einladen und lasse Ihnen in der Anlage die entsprechende Tagesordnung sowie die weiteren Sitzungsunterlagen zugehen.

Die Versammlung wird im **Sitzungssaal im Rathaus** in Starzach-Bierlingen stattfinden.

Bis dahin verbleibe ich

mit freundlichem Gruß



Thomas Noé
Verbandsvorsitzender

Anlagen

T A G E S O R D N U N G

für die

VERBANDSVERSAMMLUNG

des Abwasserzweckverbands Börstingen

am Dienstag, 25.03.2025 ab 18:00 Uhr

ÖFFENTLICH:

1. Satzung zur Änderung der Verbandssatzung des Abwasserzweckverbandes Drucksache 1/2025
2. Prüfungsbericht der Gemeindeprüfanstalt vom 09. Dezember 2024 Drucksache 2/2025
 - Hier: Allgemeine Finanzprüfung 2016 bis 2018, Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2019
3. Feststellung Jahresabschluss 2019 Drucksache 3/2025
4. Feststellung Jahresabschluss 2020 Drucksache 4/2025
5. Beratung und Beschlussfassung über die Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 Drucksache 5/2025
6. Bekanntgaben, Sonstiges
7. Anfragen

NICHTÖFFENTLICH:

1. Bekanntgaben, Sonstiges
2. Anfragen



Thomas Noé
Verbandsvorsitzender

BERATUNGSUNTERLAGE
an die Verbandsversammlung

**Satzung zur Änderung der Verbandssatzung des
Abwasserzweckverbandes**

A) SACHDARSTELLUNG

Aufgrund der Randnummer 16 des Prüfungsberichts der Gemeindeprüfanstalt vom 09. Dezember 2024 und der Aufforderung durch das Landratsamt Tübingen muss die Verbandssatzung des Abwasserzweckverbandes Börstingen angepasst werden.

B) STELLUNGNAHME DER VERWALTUNG

Die Kassengeschäfte des Abwasserzweckverbandes werden dauerhaft durch die Gemeinde Starzach übernommen, nun muss dies auch formal in der Verbandssatzung angepasst werden. Nachdem dies geschehen ist, wird das Landratsamt Tübingen über die Änderung informiert.

C) BESCHLUSSVORSCHLAG

1. Die Verbandsversammlung stimmt der Satzung zur Änderung der Verbandssatzung wie in Anlage 1 aufgeführt zu.

SATZUNG

zur Änderung der Verbandssatzung des Abwasserzweckverbandes Börstingen

Aufgrund von § 6 Abs. 1 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 4 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO) hat die Verbandsversammlung am 25. März 2025 folgende Satzung beschlossen:

§ 1 ÄNDERUNG

Die Verbandssatzung des Abwasserzweckverbandes Börstingen vom 17. September 2002 wird wie folgt geändert:

§ 7 Haushalts-, Kassen- und Rechnungsführung:

- (1) Die für Eigenbetriebe geltenden Bestimmungen finden unmittelbar Anwendung (§ 20 Absatz 1 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit).
- (2) Die Kassen- und Rechnungsführung erfolgt durch die Verbandsverwaltung (Geschäftsführung).
- (3) Die Aufsicht über die Kassen- und Rechnungsführung übt der Verbandsvorsitzende aus.

§ 2 INKRAFTTRETEN

Diese Satzung tritt nach Bekanntmachung in Kraft.

Starzach, den 25. März 2025



Thomas Noé
Verbandsvorsitzender

HINWEIS:

Eine etwaige Verletzung von Verfahrens- oder Formvorschriften der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg (GemO) oder aufgrund der Gemeindeordnung beim Zustandekommen dieser Satzung wird nach § 4 Abs. 4 Gemeindeordnung unbeachtlich, wenn sie nicht schriftlich oder elektronisch innerhalb eines Jahres seit der Bekanntmachung unter Bezeichnung dieser Satzung gegenüber der Gemeinde Starzach geltend gemacht worden ist; der Sachverhalt, der die Verletzung begründen soll, ist zu bezeichnen. Dies gilt nicht, wenn die Vorschriften über die Öffentlichkeit der Sitzung, die Genehmigung oder die Bekanntmachung der Satzung verletzt worden sind.

Starzach, den 25. März 2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Thomas Noé', with a stylized flourish extending from the end.

Thomas Noé
Verbandsvorsitzender

BERATUNGSUNTERLAGE
an die Verbandsversammlung

**Prüfungsbericht der Gemeindeprüfanstalt
vom 09. Dezember 2024**

- **Hier: Allgemeine Finanzprüfung 2016 bis 2018,
Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2019**

A) SACHDARSTELLUNG

Der Abwasserzweckverband hat im Rahmen der überörtlichen Prüfung durch die Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg (GPA) für die Haushaltsjahre 2016 bis 2018 sowie für die Eröffnungsbilanz zum 1. Januar 2019 mehrere Feststellungen erhalten. Der Prüfungsbericht (Anlage 1) ist aus datenschutzrechtlichen Gründen nicht öffentlich zugänglich, da dies von der GPA so angemahnt wurde. Die GPA mahnt zudem an, dass zum Zeitpunkt der überörtlichen Prüfung noch keine Jahresabschlüsse vorlagen.

B) STELLUNGNAHME DER VERWALTUNG

Auf Anlage 2 wird verwiesen. Hier hat die Verwaltung eine Stellungnahme verfasst. Die Korrekturen der Eröffnungsbilanz wurden, soweit es der Verwaltung möglich war, umgesetzt. Gemäß § 63 Abs. III S.2 GemHVO werden vorherige Jahresabschlüsse nicht berichtigt. Somit kann dies dazu führen, dass der Jahresabschluss 2020 anders ausfallen wird als geplant.

C) BESCHLUSSVORSCHLAG

1. Die Verbandsversammlung nimmt den Prüfungsbericht der Gemeindeprüfanstalt zu Kenntnis.

BERATUNGSUNTERLAGE
an die Verbandsversammlung

Feststellung Jahresabschluss 2019

A) SACHDARSTELLUNG

Zum 01.01.2019 hat der Abwasserzweckverband Börstingen auf das Neue Kommunale Haushaltsrecht (NKHR) umgestellt. Das Ziel der Umstellung ist, dass jede Gemeinde im Rahmen des Ressourcenverbrauchskonzeptes so wirtschaftet, dass das Vermögen nachhaltig bleibt. Die verbrauchten Ressourcen sind mit Entgelten und Abgaben auszugleichen, um künftige Generationen nicht damit zu belasten (Generationsgerechtigkeit). Der neue Haushaltsausgleich sieht daher vor, dass die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sein müssen. Umgesetzt wird dieses neue System im sogenannten „Drei-Komponenten-Modell“ (Ergebnishaushalt/Ergebnisrechnung, Finanzhaushalt/Finanzrechnung und Bilanz), das im Wesentlichen den Elementen des kaufmännischen Rechnungswesens ähnelt.

Nach § 18 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) hat der Abwasserzweckverband Börstingen zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten. Laut Gemeindetag herrschen in Baden-Württemberg immer noch erhebliche Rückstände bei den Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüssen. Mit der Feststellung des Jahresabschlusses 2019 in der Verbandsversammlung am 25.03.2025 ist es dem Abwasserzweckverband Börstingen möglich, nach der Umstellung auf das NKHR, den ersten Jahresabschluss aufzustellen.

B) STELLUNGNAHME DER VERWALTUNG

Das negative ordentliche Ergebnis der Gesamtergebnisrechnung des Jahres 2019 ist darauf zurückzuführen, dass die Aufwendungen deutlich über dem Planansatz ausgefallen sind. Dies ist hauptsächlich auf die Abschreibungen zurückzuführen. Der nicht erwirtschaftete Fehlbetrag in Höhe von 37.563,03 EUR wird gemäß § 24 Abs. 3 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen.

C) BESCHLUSSVORSCHLAG

1. Aufgrund von § 18 GKZ i.V.m. § 95 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt die Verbandsversammlung am 25.03.2025 den Jahresabschluss für das Jahr 2019 mit folgenden Werten fest:

| | EUR |
|--|-------------------|
| 1. Ergebnisrechnung | |
| 1.1 Summe der ordentlichen Erträge | 643.135,26 |
| 1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen | -680.698,29 |
| 1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | -37.563,03 |
| 1.4 Außerordentliche Erträge | 0 |

EUR

| | | |
|-------------|---|-------------------|
| 1.5 | Außerordentliche Aufwendungen | -0 |
| 1.6 | Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | 0 |
| 1.7 | Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | -37.563,03 |
| 2. | Finanzrechnung | |
| 2.1 | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 444.801,19 |
| 2.2 | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -341.944,44 |
| 2.3 | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 102.856,75 |
| 2.4 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 |
| 2.5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -96.425,71 |
| 2.6 | Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 96.425,71 |
| 2.7 | Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 6.431,04 |
| 2.8 | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.624,78 |
| 2.10 | Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | -20.624,78 |
| 2.11 | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | -14.193,74 |
| 2.12 | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 210,55 |
| 2.13 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 27.402,81 |
| 2.14 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | -13.983,19 |
| 2.15 | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 13.419,62 |
| 3. | Bilanz | |
| 3.1 | Immaterielles Vermögen | 787,96 |
| 3.2 | Sachvermögen | 2.707.884,96 |
| 3.3 | Finanzvermögen | 40.411,31 |
| 3.4 | Abgrenzungsposten | 0 |
| 3.5 | Nettoposition | 0,00 |

| | EUR |
|--|---------------------|
| 3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 2.749.084,23 |
| 3.7 Basiskapital | 1.595.909,42 |
| 3.8 Rücklagen | 0 |
| 3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | -37.563,03 |
| 3.10 Sonderposten | 1.077.682,08 |
| 3.11 Rückstellungen | 0 |
| 3.12 Verbindlichkeiten | 113.055,76 |
| 3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 0 |
| 3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 2.749.084,23 |

2. Der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis des Jahresabschlusses 2019 in Höhe von 37.563,03 EUR wird gemäß § 24 Abs. 3 GemHVO für die nächsten drei Jahre als Fehlbetrag ausgewiesen.

Jahresabschluss 2019

ABWASSERZWECKVERBAND

BÖRSTINGEN

Inhalt

| | |
|--|-----------|
| 1. Feststellung des Jahresabschlusses 2019 | 1 |
| 2. Abschlussbeurkundungen | 5 |
| 3. Vorbemerkungen | 6 |
| 3.1. Gesetzliche Verpflichtungen | 6 |
| 3.2. Bestandteile des Jahresabschlusses 2019..... | 8 |
| 3.3. Rechenschaftsbericht | 8 |
| 4. Bilanz..... | 9 |
| 5. Ergebnis- und Finanzrechnung..... | 11 |
| 5.1. Gesamtergebnisrechnung | 13 |
| 5.3. Gesamtfinanzrechnung | 14 |
| 5.4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung..... | 15 |
| 6. Rechenschaftsbericht 2019 | 28 |
| 6.1. Haushalts- und Finanzwirtschaft..... | 29 |
| 6.1.1. Haushaltssatzung 2019 | 29 |
| 6.1.2. Finanzzwischenbericht..... | 31 |
| 6.1.3. Ertragslage zum 31.12.2019..... | 31 |
| 6.1.4. Haushaltsausgleich..... | 32 |
| 6.1.5. Finanzlage | 33 |
| 6.1.6. Vermögenslage..... | 34 |
| 6.1.7. Vermögensübersicht | 36 |
| 6.2. Entwicklung der Verschuldung | 37 |
| 6.3. Ziele und Strategien | 37 |
| 6.4. Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung | 37 |
| 6.5. Risiken und Prognose | 38 |
| 7. Anlagen zum Anhang..... | 39 |
| 7.1. Vermögensübersicht zum 31.12.2019..... | 40 |
| 7.2. Schuldenübersicht zum 31.12.2019 | 41 |
| 7.3. Übersicht über den Stand der Rücklagen..... | 42 |

1. Feststellung des Jahresabschlusses 2019

Der Jahresabschluss 2019 wird gemäß § 18 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit (i.V.m.) § 95 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) mit folgendem Ergebnis festgestellt:

| | EUR |
|--|-------------------|
| 1. Ergebnisrechnung | |
| 1.1 Summe der ordentlichen Erträge | 643.135,26 |
| 1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen | -680.698,29 |
| 1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | -37.563,03 |
| 1.4 Außerordentliche Erträge | 0 |
| 1.5 Außerordentliche Aufwendungen | -0 |
| 1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | -0 |
| 1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | -37.563,03 |
| 2. Finanzrechnung | |
| 2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 444.801,19 |
| 2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -341.944,44 |
| 2.3 Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 102.856,75 |
| 2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 |
| 2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -96.425,71 |
| 2.6 Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 96.425,71 |
| 2.7 Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 6.431,04 |

| | EUR |
|--|---------------------|
| 2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.624,78 |
| 2.10 Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | -20.624,78 |
| 2.11 Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | -14.193,74 |
| 2.12 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 210,55 |
| 2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 27.402,81 |
| 2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | -13.983,19 |
| 2.15 Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 13.419,62 |
| 3. Bilanz | |
| 3.1 Immaterielles Vermögen | 787,96 |
| 3.2 Sachvermögen | 2.707.884,96 |
| 3.3 Finanzvermögen | 40.411,31 |
| 3.4 Abgrenzungsposten | 0 |
| 3.5 Nettoposition | 0,00 |
| 3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 2.749.084,23 |

| | | |
|-------------|---|---------------------|
| 3.7 | Basiskapital | 1.595.909,42 |
| 3.8 | Rücklagen | 0 |
| 3.9 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | -37.563,03 |
| 3.10 | Sonderposten | 1.077.682,08 |
| 3.11 | Rückstellungen | 0 |
| 3.12 | Verbindlichkeiten | 113.055,76 |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 0 |
| 3.14 | Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 2.749.084,23 |

Starzach, 25.03.2025



Thomas Noé

Verbandsvorsitzender

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

| Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | | Ergebnis des Haushaltsjahres | | Vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem | | | Rücklagen aus Überschüssen des | | Basis- kapital | |
|--|---|------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------|---|
| | | Sonderergebnis | ordentliches Ergebnis | Vorjahr | zweitvorange- gangenes Jahr | drittvorange- gangenes Jahr | ordentlichen Ergebnisses | Sonder- ergebnisses | | |
| | | EUR | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 |
| 1 | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände | 0,00 | -37.563,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.595.909,42 | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | 0,00 | 0,00 | | | | | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | 0,00 | | | | | 0,00 | | |
| 10 | Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | 37.563,03 | 0,00 | 0,00 | | | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | 0,00 | | | | | | | 0,00 | |
| 13 | vorläufige Endbestände | | | | | | 0,00 | 0,00 | 1.595.909,42 | |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 4 GemHVO | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 15 | Nachrichtlich: Veränderung des Basiskapitals auf Grund von Berichtigungen der Eröffnungsbilanz | | | | | | | | 0,00 | |
| 16 | Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklagen und des Fehlbetragsvortrags | | 37.563,03 | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 1.595.909,42 | |

2. Abschlussbeurkundungen

Der Feststellungsbeschluss wird in den Amtsblättern der Verbandsgemeinden ortsüblich bekannt gegeben und auf die Auslegung der Bekanntmachung wird hingewiesen.

Dem Landratsamt Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg wird der Feststellungsbeschluss des Jahresabschluss 2019 nach Feststellung durch die Verbandsversammlung schriftlich zugesendet.

Starzach, 25.03.2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Thomas Noé', with a stylized flourish extending to the right.

Thomas Noé

Verbandsvorsitzender

3. Vorbemerkungen

3.1. Gesetzliche Verpflichtungen

Im neuen Haushaltsrecht wird nicht nur wie früher der reine Geldfluss (Einnahmen und Ausgaben) betrachtet, sondern die Sicht auf alle wesentlichen Finanzvorgänge in dem Zweckverband erweitert. Künftig wird der gesamte tatsächliche Ressourcenverbrauch für die Erstellung der gemeindlichen Leistungen dargestellt, also inklusive Abschreibungen auf das bestehende Vermögen und der Berücksichtigung zukünftiger Belastungen.

Im Rahmen des Ressourcenverbrauchskonzepts soll jeder Zweckverband so wirtschaften, dass das Vermögen nachhaltig erhalten bleibt. Für die Wirtschaftsführung des Zweckverbandes gelten die Vorschriften über die Gemeindeführung entsprechend (§ 18 GKZ). Die verbrauchten Ressourcen sind mit Entgelten und Abgaben auszugleichen, um künftige Generationen nicht damit zu belasten (Generationsgerechtigkeit). Der neue Haushaltsausgleich sieht daher vor, dass die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sein müssen. Umgesetzt wird dieses neue System im sogenannten „Drei-Komponenten-Modell“, das im Wesentlichen den Elementen des kaufmännischen Rechnungswesens ähnelt.

- Ergebnishaushalt/Ergebnisrechnung
(Entspricht im Wesentlichen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und enthält alle Geschäftsvorfälle des laufenden Betriebs.)
- Finanzhaushalt/Finanzrechnung
(Bildet alle kassenmäßigen Geldbewegungen ab und teilt sich in drei Abschnitte auf: Laufende Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit)
- Bilanz
(Stellt zum Stichtag 31.12.alle Vermögensgegenstände des Zweckverbands und ihre Finanzierung gegenüber und gibt das vollständige Bild der Vermögenslage wieder.)

Nach § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) hat der Abwasserzweckverband Börstingen zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 95 Abs. 2 GemO aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz
- dem Rechenschaftsbericht
- Anhang mit Übersichten über Vermögen, Schulden und Entwicklung der Liquidität (§ 95 Abs. 3 GemO, § 53 Abs. 2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO))

Der Jahresabschluss ist das formale und inhaltliche Gegenstück zum Haushaltsplan. Der Haushaltsplan ist für die Art und das Ausmaß der Erfüllung der Aufgaben des Zweckverbands bindend. Der Jahresabschluss weist nach, inwieweit der Haushaltsplan eingehalten werden konnte, welche haushaltsunwirksamen Vorgänge abgewickelt wurden und zu welchem Ergebnis die Haushaltswirtschaft im Verlaufe des Haushaltsjahres geführt hat. Durch die Aufstellung der Jahresabschlüsse wird der Umgang mit den Steuergeldern belegt und die Auswirkungen auf das Vermögen und die Entwicklung der Schulden des Zweckverbandes aufgezeigt sowie die Chancen und Risiken, welche sich insgesamt für die künftige Entwicklung des Zweckverbands ergeben, dargestellt. Der Jahresabschluss bietet dabei Informationen für Bürgerinnen und Bürger, Verbandsversammlung und Kommunalaufsicht. Er dient als wichtige Entscheidungsgrundlage für die interne Steuerung der kommunalen Haushaltswirtschaft.

Nach § 95 GemO ist der Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Diese Bestimmungen ergeben sich aus den maßgebenden Einzelregelungen des neuen Gemeindehaushaltsrechts. Als GoB gelten Verfahren und Methoden, die dazu führen, dass gesetzliche Regelungen im Einzelfall ihrem Sinn und Zweck entsprechend angewandt werden. Die GoB umfasst nach den §§ 34 und 35 Gemeindehaushaltsverordnung Baden-Württemberg (GemHVO) die Vollständigkeit, Wahrheit, Klarheit, Aktualität, Relevanz, Stetigkeit, Bilanzkontinuität und Einzelbewertung. Der Jahresabschluss 2019 des Abwasserzweckverbandes wurde unter Berücksichtigung dieser Grundsätze aufgestellt.

Der Jahresabschluss ist nach § 95 b Abs. 1 Satz 1 GemO innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und vom Vorstandsvorsitzenden unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Der Jahresabschluss ist von der Verbandsversammlung nach § 95 b Abs. 1 Satz 2 GemO innerhalb eines Jahres nach Ende des Haushaltsjahres festzustellen.

Der Beschluss über die Feststellung ist gem. § 95 Abs. 2 GemO dem Landratsamt Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg als Prüfbehörde der überörtlichen Prüfung mitzuteilen und öffentlich bekannt zu geben. Des Weiteren sind der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht an sieben Tagen öffentlich auszulegen.

Für den Jahresabschluss 2019 des Abwasserzweckverbandes Börstingen wurden alle erforderlichen Daten und Unterlagen bis zum Stichtag 31.06.2020 berücksichtigt. Die bis zu diesem Zeitpunkt noch nicht in der Kämmerei eingegangenen Unterlagen/Daten, welche allerdings das Jahr 2019 betreffen, werden im Jahresabschluss 2020 korrigiert.

3.2. Bestandteile des Jahresabschlusses 2019

Die Bestandteile des Jahresabschlusses regelt § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 3 i. V. m. § 95 Abs. 2 Satz 2 und § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 GemO.

Der Jahresabschluss besteht somit aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz
- dem Rechenschaftsbericht
- Anhang mit Übersichten über Vermögen, Schulden und Entwicklung der Liquidität (§ 95 Abs. 3 GemO, § 53 Abs. 2 GemHVO)

3.3. Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 54 GemHVO das sich aus dem Jahresabschluss vermittelnde Bild über die Lage des Zweckverbandes erläutern. Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes 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. Insbesondere sollen im Rechenschaftsbericht Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung (die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind), zu erwartende positive

Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Ziele und Strategien dargestellt werden. Aufzunehmen sind Ausführungen zur Entwicklung und Deckung von Fehlbeträgen.

4. Bilanz

Die Vermögensrechnung bzw. Bilanz stellt im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht eine Erweiterung der bisherigen Geldvermögensrechnung nach § 43 GemHVO-kameral zu einer Vollvermögensrechnung dar. Die Darstellung sämtlicher Vermögens- und Schuldenwerte ist eine notwendige Voraussetzung für eine ressourcenorientierte Haushaltswirtschaft und für die Herstellung einer Kostentransparenz. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, berücksichtigt jedoch kommunalspezifische Vermögens- und Schuldenpositionen. Es werden allerdings nicht nur sämtliche Vermögenswerte, sondern auch alle Schulden inklusive der Rückstellungen und auch Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt. § 61 Nr. 37 GemHVO führt zwar bei der Definition des Begriffs „Schulden“ die Position der Rückstellungen nicht auf, jedoch zählen die Verbindlichkeitsrückstellungen nach allgemein anerkannten Begriffsdefinitionen der Betriebswirtschaftslehre zu den Schulden. Vor diesem Hintergrund ist der Begriff Bilanz zutreffender und findet im weiteren Verlauf vorwiegend Anwendung. Die Bilanz ist nach § 52 Abs. 1 GemHVO in Kontenform aufzustellen. Gem. § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO gliedert sich die Bilanz in eine Aktiv- und Passivseite.

Zum 31.12.2019 beträgt das Bilanzvolumen des Abwasserzweckverbandes Börstingen 2.749.084,23 EUR.

Auf der folgenden Seite wird die Bilanz zum 31.12.2019 entsprechend der Positionen des § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO vollständig ausgewiesen.

| Aktivseite | | Geschäftsjahr 2018 | Geschäftsjahr 2019 | Passivseite | | Geschäftsjahr 2018 | Geschäftsjahr 2019 |
|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | EUR | EUR | | | EUR | EUR |
| 1 | Vermögen | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 | 1 | Eigenkapital | 1.595.909,42 | 1.558.346,39 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.575,93 | 787,96 | 1.1 | Basiskapital und Kapitalrücklage | 1.595.909,42 | 1.595.909,42 |
| 1.2 | Sachvermögen | 2.964.748,81 | 2.707.884,96 | 1.1.1 | Basiskapital | 1.595.909,42 | 1.595.909,42 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | 5.585,00 | 5.585,00 | 1.3 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 37.563,03 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | 41.495,00 | 1.3.2 | Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist | 0,00 | 37.563,03 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 2.893.829,90 | 2.543.189,50 | 2 | Sonderposten | 1.284.985,65 | 1.077.682,08 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 18.990,79 | 17.089,18 | 2.1 | für Investitionszuweisungen | 1.284.985,65 | 1.077.682,08 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.848,12 | 4.100,57 | 4 | Verbindlichkeiten | 148.793,67 | 113.055,76 |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 96.425,71 | 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 97.518,21 | 76.893,43 |
| 1.3 | Finanzvermögen | 63.364,00 | 40.411,31 | 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 958,08 | 14.578,73 |
| 1.3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 35.961,19 | 26.991,69 | 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 49.681,21 | 19.716,88 |
| 1.3.8 | Liquide Mittel | 27.402,81 | 13.419,62 | 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | 636,17 | 1.866,72 |
| Bilanzsumme | | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 | Bilanzsumme | | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 |

5. Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind nach § 49 Abs. 1 GemHVO die Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Gem. § 49 Abs. 2 GemHVO ist die Ergebnisrechnung in Staffelform mindestens in der Gliederung nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 25 GemHVO aufzustellen. Die Ergebnisrechnung des Abwasserzweckverbandes Börstingen entspricht diesen Vorgaben. Die Ergebnisrechnung ist nach der Umstellung auf das NKHR die wichtigste Komponente des Jahresabschlusses, da durch die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch gemessen werden kann. Analog der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung ermöglicht die Ergebnisrechnung die Bildung von Teilsalden bzw. Zwischensummen, die im Rahmen der Jahresabschlussanalyse zur Ermittlung bestimmter betriebswirtschaftlicher Kennzahlen dienen, um die wirtschaftliche Lage der Kommune beurteilen zu können. Dem Gliederungsschema der Ergebnisrechnung liegt das Gesamtkostenverfahren nach dem Handelsgesetzbuch zu Grunde. In der Ergebnisrechnung ist analog dem Ergebnishaushalt das ordentliche Ergebnis getrennt vom außerordentlichen Ergebnis zu ermitteln. Der Gesamthaushalt des Abwasserzweckverbandes Börstingen gliedert sich in zwei Teilhaushalte.

In der Ergebnisrechnung wird das ordentliche getrennt vom außerordentlichen Ergebnis betrachtet. Das ordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag in Höhe von 37.563,03 EUR aus. Dem liegen Erträge in Höhe von 643.135,26 EUR und Aufwendungen in Höhe von 680.698,29 EUR zugrunde. Außerordentliche Geschäftsvorfälle liegen grundsätzlich vor, wenn die Regelmäßigkeit und Wiederholung von Geschäftsvorfällen nicht gegeben ist. Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Vermögen stellen jedoch außerordentliche Geschäftsvorfälle dar. Nach § 49 Abs. 4 GemHVO sind außerordentliche Erträge und Aufwendungen hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art im Anhang zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Im Jahr 2019 liegen keine außerordentlichen Geschäftsvorfälle bei dem Abwasserzweckverband Börstingen vor.

Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 50 GemHVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen auszuweisen. Die Finanzrechnung ist an die handelsrechtliche Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 HGB angelehnt. Im Unterschied zu der Kapitalflussrechnung ist die Finanzrechnung aber ganzjährig zu führen. In ihr sind alle Einzahlungen und Auszahlungen einer Rechnungsperiode originär zu ermitteln und nach der direkten Methode auf Finanzrechnungskonten darzustellen. Genau wie die Ergebnisrechnung ist damit auch die Finanzrechnung eine Zeitraumrechnung, das heißt sie umfasst alle Einzahlungen und Auszahlungen des betrachteten Rechnungsjahres. Aus diesem Grund existieren auf den zu bildenden Ein- und Auszahlungskonten ebenfalls keine Anfangsbestände, sondern es werden nur die Bewegungen innerhalb eines Haushalts- und Rechnungsjahres auf den Konten

erfasst. Die Finanzrechnungskonten werden wie die Ergebnisrechnungskonten in jedem Jahr neu eröffnet und ihr Saldo fließt am Jahresende über das Konto liquide Mittel in die Bilanzsumme mit ein. Die Summe des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln (§ 50 Nr. 40 GemHVO) und der Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (§ 50 Nr. 42 GemHVO) können damit in der Finanzrechnung nicht buchhalterisch ausgewiesen werden. Sie können lediglich informatorisch in der Finanzrechnung dargestellt werden. Der Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln kann lediglich auf den Bestandskonten der liquiden Mittel in der Bilanz buchhalterisch ausgewiesen werden. Durch die Struktur der Finanzrechnung werden die Bewegungen der liquiden Mittel (Zu -und Abgänge durch Ein- und Auszahlungen) nach Zahlungsarten erfasst. Dabei werden jeweils Zwischensalden für

- die laufende Verwaltungstätigkeit (Nummer 17: Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung),
- die Investitionstätigkeit (Nummer 31: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit)
- die Finanzierungstätigkeit (Nummer 35: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit) und
- die haushaltsunwirksamen Vorgänge (Nummer 39: Überschuss oder Bedarf haushaltsunwirksamer Einzahlungen und Auszahlungen)

ausgewiesen. Die Summe aus den Nummern 36 (Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres) und Nummer 39 (Überschuss oder Fehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Vorgängen) zeigt die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr. Durch Hinzurechnung des Anfangsbestandes (Nummer 40) ergibt sich deren Endbestand am Ende des Haushaltsjahres (Nummer 42). Der Rechnungsabschnitt über die haushaltsunwirksamen Vorgänge ist eine zusätzliche Differenzierung gegenüber der Kapitalflussrechnung, die nur die drei Positionen der genannten Abschnitte umfasst. Die unter den haushaltsunwirksamen Vorgängen aufgeführten Positionen „durchlaufende Gelder“, „Anlagen von Kassenmitteln“ und „Kassenkredite“ sind in der Kapitalflussrechnung in den drei erstgenannten Abschnitten erfasst. Die Bildung eines besonderen Rechnungsabschnittes für diese Position trägt ihrer Bedeutung in der kommunalen Haushaltswirtschaft und bezüglich der Kassenkredite der haushaltswirtschaftlichen Unterscheidung zwischen Kassen- und Investitionskrediten Rechnung. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung berühren ein oder mehrere negative Zwischensalden oder ein negativer Gesamtsaldo der Finanzrechnung den Haushaltsausgleich nicht, hierfür ist allein die Ergebnisrechnung bzw. der Ergebnishaushalt maßgeblich. Die in Bezug auf den Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung bestehende Ausgleichregel wird für den Finanzhaushalt bzw. die Finanzrechnung durch eine Verpflichtung zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit ersetzt (vgl. § 89 Abs. 1 GemO).

5.1. Gesamtergebnisrechnung

| Ifd. Nr. | | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|--|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|--|--|--------------------------------------|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | EUR | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 498.520 | 434.991,69 | 63.528- | 0 | 0,00 | 63.528 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 207.303,57 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 11 | = | Ordentliche Erträge | 0,00 | 499.720 | 643.135,26 | 143.415 | 0 | 0,00 | 143.415- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 217.329,81- | 76.670 | 0 | 0,00 | 76.670- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 95.030- | 355.694,15- | 260.664- | 0 | 0,00 | 260.664 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 12.508,60- | 12.509- | 0 | 0,00 | 12.509 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 29.700- | 14.596,81- | 15.103 | 0 | 0,00 | 15.103- | 0,00 |
| 19 | = | Ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 499.720- | 680.698,29- | 180.978- | 0 | 0,00 | 180.978 | 0,00 |
| 20 | = | Ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 37.563,03- | 37.563- | 0 | 0,00 | 37.563 | 0,00 |
| 23 | = | Sonderergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Gesamtergebnis | 0,00 | 0 | 37.563,03- | 37.563- | 0 | 0,00 | 37.563 | 0,00 |
| | | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | | | | | | | | |
| 33 | | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre | 0,00 | 0 | 37.563,03 | 37.563 | 0 | 0,00 | 37.563- | 0,00 |

5.3. Gesamtfinanzzrechnung

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 0,00 | 498.520 | 443.961,19 | 54.559- | 0 | 0,00 | 54.559 | 0,00 |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 499.720 | 444.801,19 | 54.919- | 0 | 0,00 | 54.919 | 0,00 |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 205.546,53- | 88.453 | 0 | 0,00 | 88.453- | 0,00 |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 0,00 | 0 | 42.472,93- | 42.473- | 0 | 0,00 | 42.473 | 0,00 |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 0,00 | 29.700- | 13.356,06- | 16.344 | 0 | 0,00 | 16.344- | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 404.690- | 341.944,44- | 62.746 | 0 | 0,00 | 62.746- | 0,00 |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung | 0,00 | 95.030 | 102.856,75 | 7.827 | 0 | 0,00 | 7.827- | 0,00 |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 47.594 | 0,00 | 47.594- | 0 | 0,00 | 47.594 | 0,00 |
| 23 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 47.594 | 0,00 | 47.594- | 0 | 0,00 | 47.594 | 0,00 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 96.425,71- | 96.426- | 0 | 0,00 | 96.426 | 0,00 |

5.4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|--|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|--|--|---|---|
| | | | EUR 1 | EUR 2 | EUR 3 | EUR 4 | | | | |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 495.830 | 434.991,69 | 60.838- | 0 | 0,00 | 60.838 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 207.303,57 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 497.030 | 643.135,26 | 146.105 | 0 | 0,00 | 146.105- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 217.329,81- | 76.670 | 0 | 0,00 | 76.670- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 95.030- | 355.694,15- | 260.664- | 0 | 0,00 | 260.664 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 12.508,60- | 12.509- | 0 | 0,00 | 12.509 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 29.700- | 14.596,81- | 15.103 | 0 | 0,00 | 15.103- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 497.030- | 677.997,26- | 180.967- | 0 | 0,00 | 180.967 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 34.862,00- | 34.862- | 0 | 0,00 | 34.862 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 0,00 | 45.056- | 82.350,03- | 37.294- | 0 | 0,00 | 37.294 | 0,00 |

THH2 Dienstleistung und Infrastruktur

| Ifd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|-------------------|------------------------------|--|--|---|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 497.030 | 421.426,78 | 75.603- | 0 | 0,00 | 75.603 | 0,00 |
| 2 | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 402.000- | 301.234,74- | 100.765 | 0 | 0,00 | 100.765- | 0,00 |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 95.030 | 120.192,04 | 25.162 | 0 | 0,00 | 25.162- | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 11 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 96.425,71- | 96.426- | 0 | 0,00 | 96.426 | 0,00 |
| 12 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 122.000- | 0,00 | 122.000 | 0 | 0,00 | 122.000- | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 122.000- | 96.425,71- | 25.574 | 0 | 0,00 | 25.574- | 0,00 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 122.000- | 96.425,71- | 25.574 | 0 | 0,00 | 25.574- | 0,00 |
| 18 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 0,00 | 26.970- | 23.766,33 | 50.736 | 0 | 0,00 | 50.736- | 0,00 |

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
53 Ver- und Entsorgung

| lfd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 495.830 | 434.991,69 | 60.838- | 0 | 0,00 | 60.838 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 207.303,57 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 497.030 | 643.135,26 | 146.105 | 0 | 0,00 | 146.105- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 217.329,81- | 76.670 | 0 | 0,00 | 76.670- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 95.030- | 355.694,15- | 260.664- | 0 | 0,00 | 260.664 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 12.508,60- | 12.509- | 0 | 0,00 | 12.509 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 29.700- | 14.596,81- | 15.103 | 0 | 0,00 | 15.103- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 497.030- | 677.997,26- | 180.967- | 0 | 0,00 | 180.967 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 34.862,00- | 34.862- | 0 | 0,00 | 34.862 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 0,00 | 45.056- | 82.350,03- | 37.294- | 0 | 0,00 | 37.294 | 0,00 |

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
53 **Ver- und Entsorgung**
5380 **Abwasserbeseitigung**

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 495.830 | 434.991,69 | 60.838- | 0 | 0,00 | 60.838 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 207.303,57 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 497.030 | 643.135,26 | 146.105 | 0 | 0,00 | 146.105- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 217.329,81- | 76.670 | 0 | 0,00 | 76.670- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 95.030- | 355.694,15- | 260.664- | 0 | 0,00 | 260.664 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 12.508,60- | 12.509- | 0 | 0,00 | 12.509 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 29.700- | 14.596,81- | 15.103 | 0 | 0,00 | 15.103- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 497.030- | 677.997,26- | 180.967- | 0 | 0,00 | 180.967 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 34.862,00- | 34.862- | 0 | 0,00 | 34.862 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 0,00 | 45.056- | 82.350,03- | 37.294- | 0 | 0,00 | 37.294 | 0,00 |

53800000 Abwasserbeseitigung

| lfd. Nr. | Schlüsselprodukt über Kostenstellen | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2018 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2020 |
|-----------|---|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | Ertrags- und Aufwandsarten | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 495.830 | 434.991,69 | 60.838- | 0 | 0,00 | 60.838 | 0,00 |
| 3 | + Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 207.303,57 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 1.200 | 840,00 | 360- | 0 | 0,00 | 360 | 0,00 |
| 11 | = Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 497.030 | 643.135,26 | 146.105 | 0 | 0,00 | 146.105- | 0,00 |
| 12 | - Personalaufwendungen | 0,00 | 78.300- | 77.867,89- | 432 | 0 | 0,00 | 432- | 0,00 |
| 14 | - Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 0,00 | 294.000- | 217.329,81- | 76.670 | 0 | 0,00 | 76.670- | 0,00 |
| 15 | - Abschreibungen | 0,00 | 95.030- | 355.694,15- | 260.664- | 0 | 0,00 | 260.664 | 0,00 |
| 17 | - Transferaufwendungen | 0,00 | 0 | 12.508,60- | 12.509- | 0 | 0,00 | 12.509 | 0,00 |
| 18 | - Sonstige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 29.700- | 14.596,81- | 15.103 | 0 | 0,00 | 15.103- | 0,00 |
| 19 | = Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 497.030- | 677.997,26- | 180.967- | 0 | 0,00 | 180.967 | 0,00 |
| 20 | = Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 34.862,00- | 34.862- | 0 | 0,00 | 34.862 | 0,00 |
| 21 | + Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - kalkulatorische Kosten | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 24 | = Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 45.056- | 47.488,03- | 2.432- | 0 | 0,00 | 2.432 | 0,00 |
| 25 | = Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 0,00 | 45.056- | 82.350,03- | 37.294- | 0 | 0,00 | 37.294 | 0,00 |

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
53 **Ver- und Entsorgung**
5380 **Abwasserbeseitigung**

| lfd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
|--|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75380000010: Anschaffung Ausstattungsgegenstände | | | | | | | | | | |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 3.000- | 0,00 | 3.000 | 0 | 0,00 | 3.000- | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 3.000- | 0,00 | 3.000 | 0 | 0,00 | 3.000- | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 3.000- | 0,00 | 3.000 | 0 | 0,00 | 3.000- | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 3.000- | 0,00 | 3.000 | 0 | 0,00 | 3.000- | 0,00 |
| lfd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 753800000100: Einbau Rührwerke in den Belebungsbecken | | | | | | | | | | |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 96.425,71- | 96.426- | 0 | 0,00 | 96.426 | 0,00 |
| 9 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 110.000- | 0,00 | 110.000 | 0 | 0,00 | 110.000- | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 110.000- | 96.425,71- | 13.574 | 0 | 0,00 | 13.574- | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 110.000- | 96.425,71- | 13.574 | 0 | 0,00 | 13.574- | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 110.000- | 96.425,71- | 13.574 | 0 | 0,00 | 13.574- | 0,00 |

| lfd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75380000101: Erneuerung Öltank | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 9.000- | 0,00 | 9.000 | 0 | 0,00 | 9.000- | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 9.000- | 0,00 | 9.000 | 0 | 0,00 | 9.000- | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 9.000- | 0,00 | 9.000 | 0 | 0,00 | 9.000- | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 9.000- | 0,00 | 9.000 | 0 | 0,00 | 9.000- | 0,00 |
| lfd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75380000102: Kanalsanierungen infolge EigKVO | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

| Ifd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 |
|--|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|---|---|--------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75380000103: Ersatzpumpen Pumpwerk Felldorf | | | | | | | | | | |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

THH3

Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |

THH3

Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 2.690 | 23.374,41 | 20.684 | 0 | 0,00 | 20.684- | 0,00 |
| 2 | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 2.690- | 40.709,70- | 38.020- | 0 | 0,00 | 38.020 | 0,00 |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 0,00 | 0 | 17.335,29- | 17.335- | 0 | 0,00 | 17.335 | 0,00 |
| 4 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 47.594 | 0,00 | 47.594- | 0 | 0,00 | 47.594 | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 47.594 | 0,00 | 47.594- | 0 | 0,00 | 47.594 | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 47.594 | 0,00 | 47.594- | 0 | 0,00 | 47.594 | 0,00 |
| 18 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 0,00 | 47.594 | 17.335,29- | 64.929- | 0 | 0,00 | 64.929 | 0,00 |

THH3
61Allgemeine Finanzwirtschaft
Allgemeine Finanzwirtschaft

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2020 EUR |
|-----------|----------|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|--|--|---|---|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |

61200000 Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | Schlüsselprodukt über Kostenstellen | Ergebnis Vorjahr 2018 | Fortgeschriebener Ansatz 2019 | Ergebnis 2019 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2018 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2020 |
|-----------|---|-----------------------|-------------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|
| | Ertrags- und Aufwandsarten | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 11 | = Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 2.690 | 0,00 | 2.690- | 0 | 0,00 | 2.690 | 0,00 |
| 16 | - Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 19 | = Anteilige ordentliche Aufwendungen | 0,00 | 2.690- | 2.701,03- | 11- | 0 | 0,00 | 11 | 0,00 |
| 20 | = Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |
| 21 | + Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 0,00 | 0 | 2.701,03- | 2.701- | 0 | 0,00 | 2.701 | 0,00 |

THH3 **Allgemeine Finanzwirtschaft**
61 **Allgemeine Finanzwirtschaft**
6120 **Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft**

| lfd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
|---|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 761200000106: Eigenvermögensumlage | | | | | | | | | | |
| 1 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 26.970 | 0,00 | 26.970- | 0 | 0,00 | 26.970 | 0,00 |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 26.970 | 0,00 | 26.970- | 0 | 0,00 | 26.970 | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 26.970 | 0,00 | 26.970- | 0 | 0,00 | 26.970 | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| lfd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2018 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2019 EUR | Ergebnis 2019 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2018 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2020 EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 761200000107: Kapitaleinstufung | | | | | | | | | | |
| 1 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 20.624 | 0,00 | 20.624- | 0 | 0,00 | 20.624 | 0,00 |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.624 | 0,00 | 20.624- | 0 | 0,00 | 20.624 | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.624 | 0,00 | 20.624- | 0 | 0,00 | 20.624 | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

6. Rechenschaftsbericht 2019

Nach § 95 Abs. 2 GemO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Damit gehört der Rechenschaftsbericht nicht zu den Bestandteilen des Jahresabschlusses, sondern steht eigenständig neben dem Jahresabschluss. Da er außerdem in § 110 Abs. 1 GemO keine Erwähnung findet, ist er kein formaler Bestandteil der Rechnungsprüfung. Der Rechenschaftsbericht darf dennoch nicht im Widerspruch zum Jahresabschluss stehen und seine Angaben dürfen keine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage der Kommune erwecken. Der Rechenschaftsbericht des Abwasserzweckverbandes Börstingen erläutert die tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage und berücksichtigt erkennbare Chancen und Risiken nach betriebs- und finanzwirtschaftlicher Sicht. Der Rechenschaftsbericht im NKHR unterscheidet sich vom bisherigen nach § 44 Abs. 3 GemHVO kameral. Nach dem neuen Recht (§ 54 GemHVO) beschränkt sich dieser auf die Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage. Die im bisherigen Rechenschaftsbericht enthaltene Erläuterung von Einzelpositionen der Jahresrechnung ist nun entsprechend dem Handelsrecht im Anhang darzustellen.

6.1. Haushalts- und Finanzwirtschaft

Nachfolgend wird die Entwicklung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage im Haushaltsjahr 2019 in zusammengefasster Form dargestellt.

6.1.1. Haushaltssatzung 2019

Die Verbandsversammlung hat am 21. Mai 2019 die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan für das Jahr 2019 mit folgenden Festsetzungen beschlossen:

Ergebnishaushalt

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Ordentliche Erträge | 499.720 EUR |
| Ordentliche Aufwendungen | -499.720 EUR |
| Veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 0 EUR |
| Veranschlagtes Gesamtergebnis | 0 EUR |

Finanzhaushalt

| | |
|--|--------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 499.720 EUR |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -404.690 EUR |
| Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushaltes | 95.030 EUR |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 47.594 EUR |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -122.000 EUR |
| Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -74.406 EUR |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 EUR |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.624 EUR |
| Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -20.624 EUR |
| Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands | 0 EUR |
| Kreditermächtigungen | 0 EUR |

| | |
|------------------------------|-------------|
| Verpflichtungsermächtigungen | 135.000 EUR |
|------------------------------|-------------|

| | |
|---------------|------------|
| Kassenkredite | 80.000 EUR |
|---------------|------------|

Verbandsumlage

Die Verbandsumlage wurde festgesetzt

- | | |
|---|-------------|
| 1. Im Ergebnishaushalt als Betriebskostenumlage in Höhe von | 495.830 EUR |
| und als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 2.690 EUR |
| 2. Als Einzahlung aus Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 20.624 EUR |
| und als Eigenvermögensumlage in Höhe von | 26.970 EUR |

6.1.2. Finanzzwischenbericht

Den Verbandsmitgliedern konnte kein vollumfänglicher Finanzzwischenbericht vorgelegt und somit auch nicht beraten werden, da der Haushaltsplan für den Abwasserzweckverband Börstingen erst in der Sitzung vom 21.05.2019 beraten und beschlossen wurde.

6.1.3. Ertragslage zum 31.12.2019

Der Jahresabschluss 2019 weist im Ergebnishaushalt im Bereich des **ordentlichen Ergebnisses** einen Fehlbetrag von 37.563,03 EUR aus.

Die **ordentlichen Erträge** lagen mit einem Ergebnis von 643.135,26 EUR um 143.415,26 EUR über dem Ansatz für das Jahr 2019.

Insbesondere im Bereich der aufgelösten Investitionszuwendungen und -beiträge konnte der für 2019 geplante Haushaltsansatz in Höhe von 0 EUR mit einem Ergebnis von 207.303,57 EUR deutlich überschritten werden.

Die **ordentlichen Aufwendungen** lagen mit 680.698,29 EUR um 180.978,29 EUR über dem für das Jahr 2019 geplanten Ansatz.

Die Abschreibungen wurden im Vergleich zum Haushaltsansatz (95.030 EUR) mit Mehraufwendungen in Höhe von 260.664,15 EUR verzeichnet (355.694,15 EUR).

Dies führt im Jahr 2019 zu einem Gesamtergebnis in Höhe -37.563 EUR

| Gesamtergebnisrechnung | Plan 2019 -EUR- | Ergebnis 2019 -EUR- | Abweichungen +/- -EUR- |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Ordentliche Erträge | 499.720 | 643.135,26 | 143.415,26 |
| Ordentliche Aufwendungen | 499.720 | 680.698,29 | 180.978,29 |
| = Ordentliches Ergebnis | 0 | -37.563,03 | -37.563,03 |
| Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 0 | 0 |
| Sonderergebnis | 0 | 0 | 0 |
| Gesamtergebnis | 0 | -37.563,03 | -37.563,03 |

6.1.4. Haushaltsausgleich

Der Haushaltsausgleich ist nach § 24 GemHVO erreicht, wenn die angefallenen Aufwendungen vollständig durch die eingenommenen Erträge gedeckt sind. Diese gesetzliche Vorgabe ist beim Jahresabschluss 2019 nicht erfüllt.

Der im ordentlichen Ergebnis erzielte Fehlbetrag in Höhe von -37.563,03 EUR wird gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO für die nächsten drei Jahre als Fehlbetrag ausgewiesen. Sollte dieser Fehlbetrag nicht mit Ergebnisüberschüssen in einem vorangehenden Haushaltsjahr gedeckt werden ist er nach drei Jahren auf das Basiskapital zu verrechnen.

Eine Ausweisung des Fehlbetrages im ordentlichen Ergebnis ist notwendig da der Abwasserzweckverband Börstingen über keine Rücklagen verfügt.

6.1.5. Finanzlage

Die finanzielle Lage des Abwasserzweckverbandes Börstingen wird in der Finanzrechnung abgebildet und ergibt sich aus dem Zahlungsmittelsaldo der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit, der Finanzierungstätigkeit und aus den haushaltsunwirksamen liquiden Vorgängen. Insgesamt hat sich der Zahlungsmittelbestand 2019 wie folgt entwickelt:

| Gesamtfinanzhaushalt | Plan 2019 -EUR- | Ergebnis 2019 -EUR- | Abweichungen +/- -EUR- |
|--|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 499.720 | 444.801,19 | -54.918,81 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -404.690 | -341.944,44 | 62.745,56 |
| = Zahlungsmittel- überschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 95.030 | 102.856,75 | 7.826,75 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 47.594 | 0 | -47.594 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -122.000 | -96.425,71 | 25.574,29 |
| = Finanzierungsmittel- überschuss / -bedarf aus Investitionstätigkeit | -74.406 | -96.425,71 | -22.019,71 |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0 | 0 | 0 |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0 | -210,55 | -210,55 |
| Überschuss / Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen | 0 | - 210,55 | -210,55 |
| Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 0 | -13.983,19 | -13.983,19 |

Insgesamt hat sich der Liquiditätsstand zum 31.12.2019 im Vergleich zum Vorjahr von 27.402,81 EUR auf 13.419,62 EUR reduziert.

6.1.6. Vermögenslage

Die Entwicklung der Vermögenslage der Kommune spiegelt sich in der Bilanz wieder. Sie gibt auf der Aktivseite Aufschluss über die Höhe und die Zusammensetzung des gemeindlichen Vermögens und auf der Passivseite über die Herkunft der Finanzierungsmittel (Basiskapital, Sonderposten, Verbindlichkeiten).

Das Bilanzvolumen belief sich zum 31. Dezember 2019 2.749.084,23 EUR.

| Aktivseite | | Geschäftsjahr 2018 | Geschäftsjahr 2019 |
|--------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| | | EUR | EUR |
| 1 | Vermögen | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.575,93 | 787,96 |
| 1.2 | Sachvermögen | 2.964.748,81 | 2.707.884,96 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | 5.585,00 | 5.585,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | 41.495,00 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 2.893.829,90 | 2.543.189,50 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 18.990,79 | 17.089,18 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.848,12 | 4.100,57 |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 0,00 | 96.425,71 |
| 1.3 | Finanzvermögen | 63.364,00 | 40.411,31 |
| 1.3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 35.961,19 | 26.991,69 |
| 1.3.8 | Liquide Mittel | 27.402,81 | 13.419,62 |
| Bilanzsumme | | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 |

Auf der Aktivseite beträgt das Sachvermögen in Folge der getätigten Investitionen sowie hieraus resultierenden Abschreibungen 2.707.884,96 EUR und das Finanzvermögen 40.411,31 EUR.

| Passivseite | | Geschäftsjahr 2018 | Geschäftsjahr 2019 |
|--------------------|--|-------------------------------|-------------------------------|
| | | EUR | EUR |
| 1 | Eigenkapital | 1.595.909,42 | 1.558.346,39 |
| 1.1 | Basiskapital und Kapitalrücklage | 1.595.909,42 | 1.595.909,42 |
| 1.1.1 | Basiskapital | 1.595.909,42 | 1.595.909,42 |
| 1.3 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 37.563,03 |
| 1.3.2 | Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnismrücklagen nicht möglich ist | 0,00 | 37.563,03 |
| 2 | Sonderposten | 1.284.985,65 | 1.077.682,08 |
| 2.1 | für Investitionszuweisungen | 1.284.985,65 | 1.077.682,08 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 148.793,67 | 113.055,76 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 97.518,21 | 76.893,43 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 958,08 | 14.578,73 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 49.681,21 | 19.716,88 |
| 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | 636,17 | 1.866,72 |
| Bilanzsumme | | 3.029.688,74 | 2.749.084,23 |

Auf der Passivseite betragen die Kapitalpositionen 1.558.346,39 EUR und die Verbindlichkeiten 113.055,76 EUR. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten aus noch aufzulösenden Investitionszuweisungen für das Jahr 2019 belaufen sich zum 31.12.2019 auf 1.077.682,08 EUR.

6.1.7. Vermögensübersicht

Die Vermögensübersicht entspricht dem handelsrechtlichen Anlagenspiegel. Sie erfüllt die Funktion, die Entwicklung der Posten des Vermögens in der Bilanz darzustellen und ermöglicht somit einen detaillierten Überblick über die Vermögenslage und Altersstrukturen des Vermögens der Kommune. Die Vermögensübersicht dient der Bilanzklarheit. Die Vermögensübersicht ist mindestens in die Positionen nach dem Aktivposten gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO ohne die Positionen nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.2.8 Vorräte, nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Nr. 1.3.7 Forderungen aus Transferaufwendungen und Nr. 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen, darzustellen. Die letzten drei genannten Positionen werden in der Forderungsübersicht dargestellt.

Die Vermögensübersicht umfasst folglich:

- das immaterielle Vermögen
- das Sachvermögen (ohne Vorräte)
- das Finanzvermögen (ohne Forderungen)

Die Vermögensübersicht beschränkt sich im Wesentlichen auf die Darstellung des Anlagevermögens. Nach § 55 Abs. 1 GemHVO sind in der Vermögensübersicht des Abwasserzweckverbandes Börstingen das Vermögen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen. Darüber hinaus sollten im Sinne der Bilanzklarheit nach § 47 Abs. 4 GemHVO die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Umbuchungen und die kumulierten Abschreibungen im Rahmen der Vermögensübersicht ebenfalls dargestellt werden.

Eine detaillierte Vermögensübersicht zum 31.12.2019 ist der Anlage zum Anhang des Jahresabschlusses 2019 unter Ziffer 7.1 beigefügt.

6.2. Entwicklung der Verschuldung

Im Jahr 2019 wurden keine neuen Kredite aufgenommen. Im selben Jahr konnten Kredite in Höhe von 20.624,78 Euro getilgt werden.

6.3. Ziele und Strategien

Mit der Umstellung auf das Neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) zum 01.01.2019 verfolgt der Abwasserzweckverband Börstingen das Ziel der intergenerativen Gerechtigkeit. Das soll heißen, es werden lediglich die Mittel zur Finanzierung von Investitionen eingesetzt, welche im Rahmen des Haushaltsvollzugs erwirtschaftet werden können. So werden künftige Generationen mit heute getätigten Investitionen nicht überproportional belastet.

Es ist in 2019 gelungen, substanzerhaltende und zukunftsweisende Investitionen zu realisieren und hierfür keine neuen Kredite aufzunehmen.

6.4. Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 54 Abs. 2 GemHVO auch Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung enthalten. Hier ist sowohl die Gewährleistung als auch die Gefährdung der kommunalen Aufgabenerfüllung in der Haushaltsplanung darzustellen.

Im Jahr 2019 wurde bei dem Abwasserzweckverband Börstingen die kommunale Aufgabenerfüllung in allen Bereichen gewährleistet. Es lässt sich feststellen, dass der Abwasserzweckverband Börstingen die obliegenden Aufgaben stetig und nachhaltig erfüllt, auch wenn das vorgegebene Haushaltsbudget überschritten wurde.

Es wurden keine Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr übertragen.

6.5. Risiken und Prognose

Die vorläufigen Rechnungsergebnisse bis zum Jahr 2022 gehen zum jetzigen Zeitpunkt von negativen Abschlüssen in den Ergebnishaushalten aus. Diese Parameter lassen den berechtigten Schluss zu, dass der Abwasserzweckverband Börstingen künftig nicht in der Lage sein wird, die gesetzlichen Kriterien des Haushaltsausgleiches erfüllen zu können.

Während die finanzwirtschaftlichen Risiken momentan überschaubar sind und allenfalls aus den aktuellen weltweiten Handelskonflikten resultieren könnten, bleiben andere Risikoaspekte weiterhin deutlich erkennbar.

Die Bilanz zum 31.12.2019 wurde aufgestellt.

Starzach, 25.03.2025



Thomas Noé

Verbandsvorsitzender



Philipp Holzwarth

Kassenverwalter

7. Anlagen zum Anhang

Nach § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 2 GemO sind dem Anhang eine Vermögens- und Schuldenübersicht als Anlagen beizufügen. Es ist auch eine Forderungsübersicht darzustellen. Forderungen werden im Jahresabschluss als eine Art Vermögen eingeordnet und deshalb im § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 nicht ausdrücklich erwähnt. Neben den genannten Übersichten ist gemäß § 95 Abs. 3 Nr. 3 GemO eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ebenfalls als Anlage beizulegen. Die übertragenden Haushaltsermächtigungen sind nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO ein Pflichtbestandteil des Anhangs zur Bilanz. Die Ausgestaltung der Vermögens-, Forderungs- und Schuldenübersicht regelt § 55 GemHVO.

Nach § 55 Abs. 1 GemHVO ist in der Vermögensübersicht und der Forderungsübersicht der Stand des Vermögens und der Forderungen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen. In der Schuldenübersicht sind nach § 55 Abs. 2 GemHVO die Schulden des Zweckverbandes auszuweisen. Anzugeben sind der Gesamtbetrag zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres, die Restlaufzeit, unterteilt in Laufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren.

7.1. Vermögensübersicht zum 31.12.2019

| Vermögen | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres ¹⁾ | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr | | | | | Stand am 31.12. des Haushaltsjahres (Σ Sp. 2 bis 7) |
|--|--|---|--------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|--|
| | | Vermögenszugänge | Vermögensabgänge ²⁾ | Umbuchungen | Zuschreibungen | Abschreibungen ³⁾ | |
| EUR | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 ⁴⁾ | 6 | 7 | 8 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 1.575,93 | | | | | 787,97 | 787,96 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | 2.964.748,81 | | | | | 256.863,85 | 2.707.884,96 |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.585,00 | | | | | | 5.585,00 |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | | | | | | 41.495,00 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen | 2.893.829,90 | | | | | 350.640,40 | 2.543.189,50 |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | | | |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | | | | | | | |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 18.990,79 | 1.616,62 | | | | 3.518,23 | 17.089,18 |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.848,12 | | | | | 747,55 | 4.100,57 |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | | 94.425,71 | | | | | 96.425,71 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel) | | | | | | | |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen | | | | | | | |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | | | | | | | |
| 3.3. Sondervermögen | | | | | | | |
| 3.4. Ausleihungen | | | | | | | |
| 3.5. Wertpapiere | | | | | | | |
| insgesamt | 2.966.324,74 | 98.042,33 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 355.694,15 | 2.708.672,92 |

7.2. Schuldenübersicht zum 31.12.2019

| Art der Schulden | am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾ | zum 31.12. des Haus- haltsjahres | 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 | | | | | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 97.518,21 | 76.893,43 | | | 20.624,78 | -20.624,78 |
| 1.2.1 <i>Bund</i> | | | | | | |
| 1.2.2 <i>Land</i> | | | | | | |
| 1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeindeverbände</i> | | | | | | |
| 1.2.4 <i>Zweckverbände und dergleichen</i> | | | | | | |
| 1.2.5 <i>Kreditinstitute</i> | 97.518,21 | 76.893,43 | | | 20.624,78 | -20.624,78 |
| 1.2.6 <i>sonstige Bereiche ⁶⁾</i> | | | | | | |
| 1.3 Kassenkredite | | | | | | |
| 1.4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | | | | | |
| 1. Gesamtschulden Kernhaushalt | 97.518,21 | 76.893,43 | | | 20.624,78 | -20.624,78 |

7.3. Übersicht über den Stand der Rücklagen

| Art | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres | Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|--|---|--------------------------------------|
| | TEUR | |
| 1. Ergebnismrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| Rücklagen gesamt | 0,00 | 0,00 |

BERATUNGSUNTERLAGE
an die **Verbandsversammlung**

Feststellung Jahresabschluss 2020

A) SACHDARSTELLUNG

Zum 01.01.2019 hat der Abwasserzweckverband Börstingen auf das Neue Kommunale Haushaltsrecht (NKHR) umgestellt. Das Ziel der Umstellung ist, dass jede Gemeinde im Rahmen des Ressourcenverbrauchskonzeptes so wirtschaftet, dass das Vermögen nachhaltig bleibt. Die verbrauchten Ressourcen sind mit Entgelten und Abgaben auszugleichen, um künftige Generationen nicht damit zu belasten (Generationsgerechtigkeit). Der neue Haushaltsausgleich sieht daher vor, dass die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sein müssen. Umgesetzt wird dieses neue System im sogenannten „Drei-Komponenten-Modell“ (Ergebnishaushalt/Ergebnisrechnung, Finanzhaushalt/Finanzrechnung und Bilanz), das im Wesentlichen den Elementen des kaufmännischen Rechnungswesens ähnelt.

Nach § 18 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) hat der Abwasserzweckverband Börstingen zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten. Laut Gemeindetag herrschen in Baden-Württemberg immer noch erhebliche Rückstände bei den Eröffnungsbilanzen und Jahresabschlüssen. Mit der Feststellung des Jahresabschlusses 2020 in der **Verbandsversammlung** am 25.03.2025 ist es dem Abwasserzweckverband Börstingen möglich, nach der Umstellung auf das NKHR, den zweiten Jahresabschluss aufzustellen.

B) STELLUNGNAHME DER VERWALTUNG

Das negative ordentliche Ergebnis der Gesamtergebnisrechnung des Jahres 2020 ist darauf zurückzuführen, dass die Aufwendungen deutlich über dem Planansatz ausgefallen sind. Dies ist hauptsächlich auf die Abschreibungen zurückzuführen. Der nicht erwirtschaftete Fehlbetrag in Höhe von 163.367,81 EUR wird gemäß § 24 Abs. 3 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO) in die drei folgenden Haushaltsjahre vorgetragen. Der Fehlbetrag des Sonderergebnisses in Höhe von 18.749,60 EUR wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO mit dem Basiskapital verrechnet.

C) BESCHLUSSVORSCHLAG

1. Aufgrund von § 18 GKZ i.V.m. § 95 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt die **Verbandsversammlung** am 25.03.2025 den Jahresabschluss für das Jahr 2020 mit folgenden Werten fest:

EUR

| | |
|--|--------------------|
| 1. Ergebnisrechnung | |
| 1.1 Summe der ordentlichen Erträge | 586.689,79 |
| 1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen | -750.057,60 |
| 1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | -163.367,81 |

EUR

| | | |
|-------------|---|--------------------|
| 1.4 | Außerordentliche Erträge | 0 |
| 1.5 | Außerordentliche Aufwendungen | -18.749,60 |
| 1.6 | Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | -18.749,60 |
| 1.7 | Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | -182.117,41 |
| 2. | Finanzrechnung | |
| 2.1 | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 407.960,50 |
| 2.2 | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -382.324,31 |
| 2.3 | Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 25.636,19 |
| 2.4 | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 |
| 2.5 | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -56.755,06 |
| 2.6 | Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 56.755,06 |
| 2.7 | Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 31.118,87 |
| 2.8 | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.983,96 |
| 2.10 | Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | -20.983,96 |
| 2.11 | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | -52.102,83 |
| 2.12 | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 38.683,21 |
| 2.13 | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 13.419,62 |
| 2.14 | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | -13.419,62 |
| 2.15 | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 0,00 |
| 3. | Bilanz | |
| 3.1 | Immaterielles Vermögen | 0,00 |

| | EUR |
|--|---------------------|
| 3.2 Sachvermögen | 2.350.502,35 |
| 3.3 Finanzvermögen | -1.582,58 |
| 3.4 Abgrenzungsposten | 0 |
| 3.5 Nettoposition | 0,00 |
| 3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 2.348.919,77 |
| 3.7 Basiskapital | 1.340.497,94 |
| 3.8 Rücklagen | 0 |
| 3.9 Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 200.930,84 |
| 3.10 Sonderposten | 870.378,52 |
| 3.11 Rückstellungen | 0 |
| 3.12 Verbindlichkeiten | 138.043,31 |
| 3.13 Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 0 |
| 3.14 Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 2.348.919,77 |

2. Der Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis des Jahresabschlusses 2020 in Höhe von 163.367,81 EUR wird gemäß § 24 Abs. 3 GemHVO für die nächsten drei Jahre als Fehlbetrag ausgewiesen.
3. Der Fehlbetrag im Sonderergebnis in Höhe von 18.749,60 EUR wird gemäß § 25 Abs. 4 GemHVO mit dem Basiskapital verrechnet.

Jahresabschluss 2020

ABWASSERZWECKVERBAND

BÖRSTINGEN

Inhalt

| | |
|--|-----------|
| 1. Feststellung des Jahresabschlusses 2020 | 1 |
| 2. Abschlussbeurkundungen | 5 |
| 3. Vorbemerkungen | 6 |
| 3.1. Gesetzliche Verpflichtungen | 6 |
| 3.2. Bestandteile des Jahresabschlusses 2020..... | 8 |
| 3.3. Rechenschaftsbericht | 8 |
| 4. Bilanz..... | 9 |
| 5. Ergebnis- und Finanzrechnung..... | 11 |
| 5.1. Gesamtergebnisrechnung | 13 |
| 5.3. Gesamtfinanzrechnung | 15 |
| 5.4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung..... | 17 |
| 6. Rechenschaftsbericht 2020 | 29 |
| 6.1. Haushalts- und Finanzwirtschaft..... | 30 |
| 6.1.1. Haushaltssatzung 2020 | 30 |
| 6.1.2. Finanzzwischenbericht..... | 32 |
| 6.1.3. Ertragslage zum 31.12.2020..... | 32 |
| 6.1.4. Haushaltsausgleich..... | 33 |
| 6.1.5. Finanzlage | 34 |
| 6.1.6. Vermögenslage..... | 35 |
| 6.1.7. Vermögensübersicht | 37 |
| 6.2. Entwicklung der Verschuldung | 38 |
| 6.3. Ziele und Strategien | 38 |
| 6.4. Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung | 38 |
| 6.5. Risiken und Prognose | 39 |
| 7. Anlagen zum Anhang..... | 40 |
| 7.1. Vermögensübersicht zum 31.12.2020..... | 41 |
| 7.2. Schuldenübersicht zum 31.12.2020 | 42 |
| 7.3. Übersicht über den Stand der Rücklagen..... | 43 |

1. Feststellung des Jahresabschlusses 2020

Der Jahresabschluss 2020 wird gemäß § 18 Gesetz über kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit (i.V.m.) § 95 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) mit folgendem Ergebnis festgestellt:

| | EUR |
|--|--------------------|
| 1. Ergebnisrechnung | |
| 1.1 Summe der ordentlichen Erträge | 586.689,79 |
| 1.2 Summe der ordentlichen Aufwendungen | -750.057,60 |
| 1.3 Ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) | -163.367,81 |
| 1.4 Außerordentliche Erträge | 0 |
| 1.5 Außerordentliche Aufwendungen | -18.749,60 |
| 1.6 Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) | -18.749,60 |
| 1.7 Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) | -182.117,41 |
| 2. Finanzrechnung | |
| 2.1 Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 407.960,50 |
| 2.2 Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -382.324,31 |
| 2.3 Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Saldo aus 2.1 und 2.2) | 25.636,19 |
| 2.4 Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 |
| 2.5 Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -56.755,06 |
| 2.6 Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) | 56.755,06 |
| 2.7 Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) | 31.118,87 |

| | EUR |
|--|---------------------|
| 2.8 Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0,00 |
| 2.9 Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.983,96 |
| 2.10 Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) | -20.983,96 |
| 2.11 Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.7 und 2.10) | -52.102,83 |
| 2.12 Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 38.683,21 |
| 2.13 Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 13.419,62 |
| 2.14 Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln (Saldo aus 2.11 und 2.12) | -13.419,62 |
| 2.15 Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (Saldo aus 2.13 und 2.14) | 0,00 |
| 3. Bilanz | |
| 3.1 Immaterielles Vermögen | 0,00 |
| 3.2 Sachvermögen | 2.350.502,35 |
| 3.3 Finanzvermögen | -1.582,58 |
| 3.4 Abgrenzungsposten | 0 |
| 3.5 Nettoposition | 0,00 |
| 3.6 Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5) | 2.348.919,77 |

| | | |
|-------------|---|---------------------|
| 3.7 | Basiskapital | 1.340.497,94 |
| 3.8 | Rücklagen | 0 |
| 3.9 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 200.930,84 |
| 3.10 | Sonderposten | 870.378,52 |
| 3.11 | Rückstellungen | 0 |
| 3.12 | Verbindlichkeiten | 138.043,31 |
| 3.13 | Passive Rechnungsabgrenzungsposten | 0 |
| 3.14 | Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13) | 2.348.919,77 |

Starzach, 25.03.2025



Thomas Noé

Verbandsvorsitzender

4. Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen

| Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs | | Ergebnis des Haushaltsjahres | | Vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem | | | Rücklagen aus Überschüssen des | | Basis- kapital | |
|--|---|------------------------------|--------------------------|--|--------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------|-------------------|---|
| | | Sonderergebnis | ordentliches Ergebnis | Vorjahr | zweitvorange- gangenes Jahr | drittvorange- gangenes Jahr | ordentlichen Ergebnisses | Sonder- ergebnisses | | |
| | | EUR | | | | | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | | 8 |
| 1 | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände | -18.749,60 | -163.367,81 | -37.563,03 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.595.909,42 | |
| 6 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses | 0,00 | 0,00 | | | | | | | |
| 7 | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
| 8 | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | | | | | | 0,00 | | |
| 9 | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | 0,00 | | | | | 0,00 | | |
| 10 | Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr | | 163.367,81 | 37.563,03 | 0,00 | | | | | |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital | | | | | 0,00 | | | 0,00 | |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital | 18.749,60 | | | | | | | 18.749,60 | |
| 13 | vorläufige Endbestände | | | | | | 0,00 | 0,00 | 1.577.159,82 | |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 4 GemHVO | | | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 15 | Nachrichtlich: Veränderung des Basiskapitals auf Grund von Berichtigungen der Eröffnungsbilanz | | | | | | | | 35.731,04 | |
| 16 | Endbestände des Basiskapitals, der Ergebnisrücklagen und des Fehlbetragsvortrags | | 163.367,81 | 37.563,03 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 1.541.428,78 | |

2. Abschlussbeurkundungen

Der Feststellungsbeschluss wird in den Amtsblättern der Verbandsgemeinden ortsüblich bekannt gegeben und auf die Auslegung der Bekanntmachung wird hingewiesen.

Dem Landratsamt Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg wird der Feststellungsbeschluss des Jahresabschluss 2020 nach Feststellung durch die Verbandsversammlung schriftlich zugesendet.

Starzach, 25.03.2025

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Thomas Noé', with a stylized flourish extending to the right.

Thomas Noé

Verbandsvorsitzender

3. Vorbemerkungen

3.1. Gesetzliche Verpflichtungen

Im neuen Haushaltsrecht wird nicht nur wie früher der reine Geldfluss (Einnahmen und Ausgaben) betrachtet, sondern die Sicht auf alle wesentlichen Finanzvorgänge in dem Zweckverband erweitert. Künftig wird der gesamte tatsächliche Ressourcenverbrauch für die Erstellung der gemeindlichen Leistungen dargestellt, also inklusive Abschreibungen auf das bestehende Vermögen und der Berücksichtigung zukünftiger Belastungen.

Im Rahmen des Ressourcenverbrauchskonzepts soll jeder Zweckverband so wirtschaften, dass das Vermögen nachhaltig erhalten bleibt. Für die Wirtschaftsführung des Zweckverbandes gelten die Vorschriften über die Gemeindeführung entsprechend (§ 18 GKZ). Die verbrauchten Ressourcen sind mit Entgelten und Abgaben auszugleichen, um künftige Generationen nicht damit zu belasten (Generationsgerechtigkeit). Der neue Haushaltsausgleich sieht daher vor, dass die ordentlichen Aufwendungen durch die ordentlichen Erträge gedeckt sein müssen. Umgesetzt wird dieses neue System im sogenannten „Drei-Komponenten-Modell“, das im Wesentlichen den Elementen des kaufmännischen Rechnungswesens ähnelt.

- Ergebnishaushalt/Ergebnisrechnung
(Entspricht im Wesentlichen der kaufmännischen Gewinn- und Verlustrechnung und enthält alle Geschäftsvorfälle des laufenden Betriebs.)
- Finanzhaushalt/Finanzrechnung
(Bildet alle kassenmäßigen Geldbewegungen ab und teilt sich in drei Abschnitte auf: Laufende Verwaltungstätigkeit, Investitionstätigkeit und Finanzierungstätigkeit)
- Bilanz
(Stellt zum Stichtag 31.12. alle Vermögensgegenstände des Zweckverbands und seine Finanzierung gegenüber und gibt das vollständige Bild der Vermögenslage wieder.)

Nach § 95 Abs. 1 Gemeindeordnung Baden-Württemberg (GemO) hat der Abwasserzweckverband Börstingen zum Schluss eines jeden Haushaltsjahres einen Jahresabschluss aufzustellen. Der Jahresabschluss hat sämtliche Vermögensgegenstände, Schulden, Rückstellungen, Rechnungsabgrenzungsposten, Erträge, Aufwendungen, Einzahlungen und Auszahlungen zu enthalten.

Der Jahresabschluss besteht gemäß § 95 Abs. 2 GemO aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz
- dem Rechenschaftsbericht
- Anhang mit Übersichten über Vermögen, Schulden und Entwicklung der Liquidität (§ 95 Abs. 3 GemO, § 53 Abs. 2 Gemeindehaushaltsverordnung (GemHVO))

Der Jahresabschluss ist das formale und inhaltliche Gegenstück zum Haushaltsplan. Der Haushaltsplan ist für die Art und das Ausmaß der Erfüllung der Aufgaben des Abwasserzweckverbandes bindend. Der Jahresabschluss weist nach, inwieweit der Haushaltsplan eingehalten werden konnte, welche haushaltsunwirksamen Vorgänge abgewickelt wurden und zu welchem Ergebnis die Haushaltswirtschaft im Verlaufe des Haushaltsjahres geführt hat. Durch die Aufstellung der Jahresabschlüsse wird der Umgang mit den Steuergeldern belegt und die Auswirkungen auf das Vermögen und die Entwicklung der Schulden des Zweckverbands aufgezeigt sowie die Chancen und Risiken, welche sich insgesamt für die künftige Entwicklung des Zweckverbands ergeben, dargestellt. Der Jahresabschluss bietet dabei Informationen für Bürgerinnen und Bürger, Verbandsversammlung und Kommunalaufsicht. Er dient als wichtige Entscheidungsgrundlage für die interne Steuerung der kommunalen Haushaltswirtschaft.

Nach § 95 GemO ist der Jahresabschluss nach den Grundsätzen ordnungsmäßiger Buchführung (GoB) unter Berücksichtigung der besonderen gemeindehaushaltsrechtlichen Bestimmungen aufzustellen und muss klar und übersichtlich sein. Diese Bestimmungen ergeben sich aus den maßgebenden Einzelregelungen des neuen Gemeindehaushaltsrechts. Als GoB gelten Verfahren und Methoden, die dazu führen, dass gesetzliche Regelungen im Einzelfall ihrem Sinn und Zweck entsprechend angewandt werden. Die GoB umfasst nach den §§ 34 und 35 Gemeindehaushaltsverordnung Baden-Württemberg (GemHVO) die Vollständigkeit, Wahrheit, Klarheit, Aktualität, Relevanz, Stetigkeit, Bilanzkontinuität und Einzelbewertung. Der Jahresabschluss 2020 des Abwasserzweckverbandes Börstingen wurde unter Berücksichtigung dieser Grundsätze aufgestellt.

Der Jahresabschluss ist nach § 95 b Abs. 1 Satz 1 GemO innerhalb von sechs Monaten nach Ende des Haushaltsjahres aufzustellen und vom Vorstandsvorsitzenden unter Angabe des Datums zu unterzeichnen. Der Jahresabschluss ist von der Verbandsversammlung nach § 95 b Abs. 1 Satz 2 GemO innerhalb eines Jahres nach Ende des Haushaltsjahres festzustellen.

Der Beschluss über die Feststellung ist gem. § 95 Abs. 2 GemO dem Landratsamt Tübingen als Rechtsaufsichtsbehörde und der Gemeindeprüfungsanstalt Baden-Württemberg als Prüfbehörde der überörtlichen Prüfung mitzuteilen und öffentlich bekannt zu geben. Des Weiteren sind der Jahresabschluss und der Rechenschaftsbericht an sieben Tagen öffentlich auszulegen.

Für den Jahresabschluss 2020 des Abwasserzweckverbandes wurden alle erforderlichen Daten und Unterlagen bis zum Stichtag 31.05.2021 berücksichtigt. Die bis zu diesem Zeitpunkt noch nicht in der Kämmerei eingegangenen Unterlagen/Daten, welche allerdings das Jahr 2020 betreffen, werden im Jahresabschluss 2021 korrigiert.

3.2. Bestandteile des Jahresabschlusses 2020

Die Bestandteile des Jahresabschlusses regelt § 95 Abs. 2 Nr. 1 bis 3 i. V. m. § 95 Abs. 2 Satz 2 und § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 GemO.

Der Jahresabschluss besteht somit aus:

- der Ergebnisrechnung
- der Finanzrechnung
- der Bilanz
- dem Rechenschaftsbericht
- Anhang mit Übersichten über Vermögen, Schulden und Entwicklung der Liquidität (§ 95 Abs. 3 GemO, § 53 Abs. 2 GemHVO)

3.3. Rechenschaftsbericht

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 54 GemHVO das sich aus dem Jahresabschluss vermittelnde Bild über die Lage des Zweckverbandes erläutern. Im Rechenschaftsbericht ist der Verlauf der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage des Zweckverbandes 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. Insbesondere sollen im Rechenschaftsbericht Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung, Vorgänge von besonderer Bedeutung (die nach dem Schluss des Haushaltsjahres eingetreten sind), zu erwartende positive

Entwicklungen und mögliche Risiken von besonderer Bedeutung sowie die Ziele und Strategien dargestellt werden. Aufzunehmen sind Ausführungen zur Entwicklung und Deckung von Fehlbeträgen.

4. Bilanz

Die Vermögensrechnung bzw. Bilanz stellt im Neuen Kommunalen Haushaltsrecht eine Erweiterung der bisherigen Geldvermögensrechnung nach § 43 GemHVO-kameral zu einer Vollvermögensrechnung dar. Die Darstellung sämtlicher Vermögens- und Schuldenwerte ist eine notwendige Voraussetzung für eine ressourcenorientierte Haushaltswirtschaft und für die Herstellung einer Kostentransparenz. Sie entspricht der handelsrechtlichen Bilanz nach § 266 HGB, berücksichtigt jedoch kommunalspezifische Vermögens- und Schuldenpositionen. Es werden allerdings nicht nur sämtliche Vermögenswerte, sondern auch alle Schulden inklusive der Rückstellungen und auch Rechnungsabgrenzungsposten dargestellt. § 61 Nr. 37 GemHVO führt zwar bei der Definition des Begriffs „Schulden“ die Position der Rückstellungen nicht auf, jedoch zählen die Verbindlichkeitsrückstellungen nach allgemein anerkannten Begriffsdefinitionen der Betriebswirtschaftslehre zu den Schulden. Vor diesem Hintergrund ist der Begriff Bilanz zutreffender und findet im weiteren Verlauf vorwiegend Anwendung. Die Bilanz ist nach § 52 Abs. 1 GemHVO in Kontenform aufzustellen. Gem. § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO gliedert sich die Bilanz in eine Aktiv- und Passivseite.

Zum 31.12.2020 beträgt das Bilanzvolumen des Abwasserzweckverbandes Börstingen 2.348.919,77 EUR.

Auf der folgenden Seite wird die Bilanz zum 31.12.2020 entsprechend der Positionen des § 52 Abs. 3 und 4 GemHVO vollständig ausgewiesen.

| Aktivseite | | Geschäftsjahr 2019 | Geschäftsjahr 2020 | Passivseite | | Geschäftsjahr 2019 | Geschäftsjahr 2020 |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | | EUR | EUR | | | EUR | EUR |
| 1 | Vermögen | 2.749.084,23 | 2.348.919,77 | 1 | Eigenkapital | 1.558.346,39- | 1.340.497,94- |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 787,96 | 0,00 | 1.1 | Basiskapital und Kapitalrücklage | 1.595.909,42- | 1.541.428,78- |
| 1.2 | Sachvermögen | 2.707.884,96 | 2.350.502,35 | 1.1.1 | Basiskapital | 1.595.909,42- | 1.541.428,78- |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | 5.585,00 | 0,00 | 1.3 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 37.563,03 | 200.930,84 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | 10.881,16 | 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 37.563,03 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 2.543.189,50 | 2.287.118,40 | 1.3.2 | Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnismrücklagen nicht möglich ist | 37.563,03 | 163.367,81 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 17.089,18 | 41.305,02 | 2 | Sonderposten | 1.077.682,08- | 870.378,52- |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.100,57 | 11.197,77 | 2.1 | für Investitionszuweisungen | 1.077.682,08- | 870.378,52- |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 96.425,71 | 0,00 | 4 | Verbindlichkeiten | 113.055,76- | 138.043,31- |
| 1.3 | Finanzvermögen | 40.411,31 | 1.582,58- | 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 76.893,43- | 94.662,61- |
| 1.3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 26.991,69 | 16.902,48 | 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 14.578,73- | 26.992,71- |
| 1.3.7 | Privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 18.485,06- | 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 19.716,88- | 27.500,55- |
| 1.3.8 | Liquide Mittel | 13.419,62 | 0,00 | 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.866,72- | 11.112,56 |
| Bilanzsumme | | 2.749.084,23 | 2.348.919,77 | Bilanzsumme | | 2.749.084,23- | 2.348.919,77- |

5. Ergebnis- und Finanzrechnung

Gesamtergebnisrechnung

In der Ergebnisrechnung sind nach § 49 Abs. 1 GemHVO die Erträge und Aufwendungen gegenüberzustellen. Gem. § 49 Abs. 2 GemHVO ist die Ergebnisrechnung in Staffelform mindestens in der Gliederung nach § 2 Abs. 1 Nr. 1 bis 25 GemHVO aufzustellen. Die Ergebnisrechnung des Abwasserzweckverbandes Börstingen entspricht diesen Vorgaben. Die Ergebnisrechnung ist nach der Umstellung auf das NKHR die wichtigste Komponente des Jahresabschlusses, da durch die Ergebnisrechnung das Ressourcenaufkommen und der Ressourcenverbrauch gemessen werden kann. Analog der handelsrechtlichen Gewinn- und Verlustrechnung ermöglicht die Ergebnisrechnung die Bildung von Teilsalden bzw. Zwischensummen, die im Rahmen der Jahresabschlussanalyse zur Ermittlung bestimmter betriebswirtschaftlicher Kennzahlen dienen, um die wirtschaftliche Lage der Kommune beurteilen zu können. Dem Gliederungsschema der Ergebnisrechnung liegt das Gesamtkostenverfahren nach dem Handelsgesetzbuch zu Grunde. In der Ergebnisrechnung ist analog dem Ergebnishaushalt das ordentliche Ergebnis getrennt vom außerordentlichen Ergebnis zu ermitteln. Der Gesamthaushalt des Abwasserzweckverbandes Börstingen gliedert sich in zwei Teilhaushalte.

In der Ergebnisrechnung wird das ordentliche getrennt vom außerordentlichen Ergebnis betrachtet. Das ordentliche Ergebnis weist einen Fehlbetrag in Höhe von 163.367,81 EUR aus. Dem liegen Erträge in Höhe von 586.689,79 EUR und Aufwendungen in Höhe von 750.057,60 EUR zugrunde. Außerordentliche Geschäftsvorfälle liegen grundsätzlich vor, wenn die Regelmäßigkeit und Wiederholung von Geschäftsvorfällen nicht gegeben ist. Gewinne und Verluste aus der Veräußerung von Vermögen stellen jedoch außerordentliche Geschäftsvorfälle dar. Nach § 49 Abs. 4 GemHVO sind außerordentliche Erträge und Aufwendungen hinsichtlich ihres Betrags und ihrer Art im Anhang zu erläutern, soweit sie für die Beurteilung der Ertragslage nicht von untergeordneter Bedeutung sind. Im Jahr 2020 liegen außerordentliche Aufwendungen in Höhe von 18.749,60 EUR bei dem Abwasserzweckverband Börstingen vor.

Gesamtfinanzrechnung

In der Finanzrechnung sind nach § 50 GemHVO die im Haushaltsjahr eingegangenen Einzahlungen und geleisteten Auszahlungen auszuweisen. Die Finanzrechnung ist an die handelsrechtliche Kapitalflussrechnung nach § 297 Abs. 1 HGB angelehnt. Im Unterschied zu der Kapitalflussrechnung ist die Finanzrechnung aber ganzjährig zu führen. In ihr sind alle Einzahlungen und Auszahlungen einer Rechnungsperiode originär zu ermitteln und nach der direkten Methode auf Finanzrechnungskonten darzustellen. Genau wie die Ergebnisrechnung ist damit auch die Finanzrechnung eine Zeitraumrechnung, das heißt sie umfasst alle Einzahlungen und Auszahlungen des betrachteten Rechnungsjahres. Aus diesem Grund existieren auf den zu bildenden Ein- und Auszahlungskonten ebenfalls keine Anfangsbestände, sondern es werden nur die Bewegungen innerhalb eines Haushalts- und Rechnungsjahres auf den Konten

erfasst. Die Finanzrechnungskonten werden wie die Ergebnisrechnungskonten in jedem Jahr neu eröffnet und ihr Saldo fließt am Jahresende über das Konto liquide Mittel in die Bilanzsumme mit ein. Die Summe des Anfangsbestandes an Zahlungsmitteln (§ 50 Nr. 40 GemHVO) und der Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres (§ 50 Nr. 42 GemHVO) können damit in der Finanzrechnung nicht buchhalterisch ausgewiesen werden. Sie können lediglich informatorisch in der Finanzrechnung dargestellt werden. Der Anfangs- und Endbestand an Zahlungsmitteln kann lediglich auf den Bestandskonten der liquiden Mittel in der Bilanz buchhalterisch ausgewiesen werden. Durch die Struktur der Finanzrechnung werden die Bewegungen der liquiden Mittel (Zu -und Abgänge durch Ein- und Auszahlungen) nach Zahlungsarten erfasst. Dabei werden jeweils Zwischensalden für

- die laufende Verwaltungstätigkeit (Nummer 17: Zahlungsmittelüberschuss oder Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung),
- die Investitionstätigkeit (Nummer 31: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit)
- die Finanzierungstätigkeit (Nummer 35: Finanzierungsmittelüberschuss oder Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit) und
- die haushaltsunwirksamen Vorgänge (Nummer 39: Überschuss oder Bedarf haushaltsunwirksamer Einzahlungen und Auszahlungen)

ausgewiesen. Die Summe aus den Nummern 36 (Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres) und Nummer 39 (Überschuss oder Fehlbetrag aus haushaltsunwirksamen Vorgängen) zeigt die Veränderung des Bestandes an Zahlungsmitteln im Haushaltsjahr. Durch Hinzurechnung des Anfangsbestandes (Nummer 40) ergibt sich deren Endbestand am Ende des Haushaltsjahres (Nummer 42). Der Rechnungsabschnitt über die haushaltsunwirksamen Vorgänge ist eine zusätzliche Differenzierung gegenüber der Kapitalflussrechnung, die nur die drei Positionen der genannten Abschnitte umfasst. Die unter den haushaltsunwirksamen Vorgängen aufgeführten Positionen „durchlaufende Gelder“, „Anlagen von Kassenmitteln“ und „Kassenkredite“ sind in der Kapitalflussrechnung in den drei erstgenannten Abschnitten erfasst. Die Bildung eines besonderen Rechnungsabschnittes für diese Position trägt ihrer Bedeutung in der kommunalen Haushaltswirtschaft und bezüglich der Kassenkredite der haushaltswirtschaftlichen Unterscheidung zwischen Kassen- und Investitionskrediten Rechnung. Im Gegensatz zur Ergebnisrechnung berühren ein oder mehrere negative Zwischensalden oder ein negativer Gesamtsaldo der Finanzrechnung den Haushaltsausgleich nicht, hierfür ist allein die Ergebnisrechnung bzw. der Ergebnishaushalt maßgeblich. Die in Bezug auf den Ergebnishaushalt bzw. die Ergebnisrechnung bestehende Ausgleichregel wird für den Finanzhaushalt bzw. die Finanzrechnung durch eine Verpflichtung zur Sicherstellung der stetigen Zahlungsfähigkeit ersetzt (vgl. § 89 Abs. 1 GemO).

5.1. Gesamtergebnisrechnung

| lfd. Nr. | | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 434.991,69 | 514.810 | 369.895,78 | 144.914- | 0 | 0,00 | 144.914 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 207.303,57 | 0 | 207.303,56 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 |
| 11 | = | Ordentliche Erträge | 643.135,26 | 515.810 | 586.689,79 | 70.880 | 0 | 0,00 | 70.880- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 217.329,81- | 299.500- | 292.894,73- | 6.605 | 0 | 0,00 | 6.605- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 355.694,15- | 103.650- | 358.828,37- | 255.178- | 0 | 0,00 | 255.178 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 12.508,60- | 0 | 7.783,67- | 7.784- | 0 | 0,00 | 7.784 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 14.596,81- | 30.300- | 10.375,51- | 19.924 | 0 | 0,00 | 19.924- | 0,00 |
| 19 | = | Ordentliche Aufwendungen | 680.698,29- | 515.810- | 750.057,60- | 234.248- | 0 | 0,00 | 234.248 | 0,00 |
| 20 | = | Ordentliches Ergebnis | 37.563,03- | 0 | 163.367,81- | 163.368- | 0 | 0,00 | 163.368 | 0,00 |
| 22 | - | Außerordentliche Aufwendungen | 0,00 | 0 | 18.749,60- | 18.750- | 0 | 0,00 | 18.750 | 0,00 |
| 23 | = | Sonderergebnis | 0,00 | 0 | 18.749,60- | 18.750- | 0 | 0,00 | 18.750 | 0,00 |
| 24 | = | Gesamtergebnis | 37.563,03- | 0 | 182.117,41- | 182.117- | 0 | 0,00 | 182.117 | 0,00 |
| | | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | | | | | | | | |
| 33 | | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre | 37.563,03 | 0 | 163.367,81 | 163.368 | 0 | 0,00 | 163.368- | 0,00 |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|----------|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 35 | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit dem Basiskapital | 0,00 | 0 | 18.749,60 | 18.750 | 0 | 0,00 | 18.750- | 0,00 |

5.3. Gesamtfinanzzrechnung

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 443.961,19 | 514.810 | 398.470,05 | 116.340- | 0 | 0,00 | 116.340 | 0,00 |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 444.801,19 | 515.810 | 407.960,50 | 107.850- | 0 | 0,00 | 107.850 | 0,00 |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 205.546,53- | 299.500- | 278.718,71- | 20.781 | 0 | 0,00 | 20.781- | 0,00 |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.990,37- | 230- | 0 | 0,00 | 230 | 0,00 |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 42.472,93- | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 13.356,06- | 30.300- | 23.372,00- | 6.928 | 0 | 0,00 | 6.928- | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 341.944,44- | 412.160- | 382.324,31- | 29.836 | 0 | 0,00 | 29.836- | 0,00 |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/- bedarf der Ergebnisrechnung | 102.856,75 | 103.650 | 25.636,19 | 78.014- | 0 | 0,00 | 78.014 | 0,00 |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 23 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |
| 26 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 48.000- | 37.630,47- | 10.370 | 0 | 0,00 | 10.370- | 0,00 |
| 28 | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 30 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 103.650- | 56.755,06- | 46.895 | 0 | 0,00 | 46.895- | 0,00 |
| 31 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 82.666- | 56.755,06- | 25.911 | 0 | 0,00 | 25.911- | 0,00 |

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|----------|---|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 32 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf | 6.431,04 | 20.984 | 31.118,87- | 52.103- | 0 | 0,00 | 52.103 | 0,00 |
| 34 | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 20.624,78- | 20.984- | 20.983,96- | 0 | 0 | 0,00 | 0- | 0,00 |
| 35 | = | Finanzierungsmittelüberschuss/- bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 20.624,78- | 20.984- | 20.983,96- | 0 | 0 | 0,00 | 0- | 0,00 |
| 36 | = | Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 14.193,74- | 0 | 52.102,83- | 52.103- | 0 | 0,00 | 52.103 | 0,00 |
| 38 | - | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlaufende Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten) | 210,55 | | 38.683,21 | | | | | |
| 39 | = | Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen | 210,55 | | 38.683,21 | | | | | |
| 40 | | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln | 27.402,81 | | 13.419,62 | | | | | |
| 41 | = | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 13.983,19- | | 13.419,62- | | | | | |
| 42 | = | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres | 13.419,62 | | 0,00 | | | | | |

5.4. Teilergebnis- und Teilfinanzrechnung

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | Fortgeschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug | Ermächtigungsübertragung aus 2019 | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis | Ermächtigungsübertragung nach 2021 | |
|-----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 434.991,69 | 513.050 | 369.895,78 | 143.154- | 0 | 0,00 | 143.154 | 0,00 | |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 207.303,57 | 0 | 207.303,56 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 | |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 | |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 643.135,26 | 514.050 | 586.689,79 | 72.640 | 0 | 0,00 | 72.640- | 0,00 | |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 | |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 217.329,81- | 299.500- | 292.894,73- | 6.605 | 0 | 0,00 | 6.605- | 0,00 | |
| 15 | - | Abschreibungen | 355.694,15- | 103.650- | 358.828,37- | 255.178- | 0 | 0,00 | 255.178 | 0,00 | |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 12.508,60- | 0 | 7.783,67- | 7.784- | 0 | 0,00 | 7.784 | 0,00 | |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 14.596,81- | 30.300- | 10.375,51- | 19.924 | 0 | 0,00 | 19.924- | 0,00 | |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 677.997,26- | 514.050- | 748.125,51- | 234.076- | 0 | 0,00 | 234.076 | 0,00 | |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 34.862,00- | 0 | 161.435,72- | 161.436- | 0 | 0,00 | 161.436 | 0,00 | |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 | |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 | |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 | |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 82.350,03- | 50.944- | 212.819,05- | 161.875- | 0 | 0,00 | 161.875 | 0,00 | |

THH2 Dienstleistung und Infrastruktur

| lfd. Nr. | | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 421.426,78 | 514.050 | 407.960,50 | 106.090- | 0 | 0,00 | 106.090 | 0,00 |
| 2 | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 301.234,74- | 410.400- | 380.333,94- | 30.066 | 0 | 0,00 | 30.066- | 0,00 |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 120.192,04 | 103.650 | 27.626,56 | 76.023- | 0 | 0,00 | 76.023 | 0,00 |
| 9 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 11 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |
| 12 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 48.000- | 37.630,47- | 10.370 | 0 | 0,00 | 10.370- | 0,00 |
| 16 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 48.000- | 56.755,06- | 8.755- | 0 | 0,00 | 8.755 | 0,00 |
| 17 | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 48.000- | 56.755,06- | 8.755- | 0 | 0,00 | 8.755 | 0,00 |
| 18 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 23.766,33 | 55.650 | 29.128,50- | 84.779- | 0 | 0,00 | 84.779 | 0,00 |

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
53 Ver- und Entsorgung

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|--|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 434.991,69 | 513.050 | 369.895,78 | 143.154- | 0 | 0,00 | 143.154 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 207.303,57 | 0 | 207.303,56 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 643.135,26 | 514.050 | 586.689,79 | 72.640 | 0 | 0,00 | 72.640- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 217.329,81- | 299.500- | 292.894,73- | 6.605 | 0 | 0,00 | 6.605- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 355.694,15- | 103.650- | 358.828,37- | 255.178- | 0 | 0,00 | 255.178 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 12.508,60- | 0 | 7.783,67- | 7.784- | 0 | 0,00 | 7.784 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 14.596,81- | 30.300- | 10.375,51- | 19.924 | 0 | 0,00 | 19.924- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 677.997,26- | 514.050- | 748.125,51- | 234.076- | 0 | 0,00 | 234.076 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 34.862,00- | 0 | 161.435,72- | 161.436- | 0 | 0,00 | 161.436 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 82.350,03- | 50.944- | 212.819,05- | 161.875- | 0 | 0,00 | 161.875 | 0,00 |

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
53 **Ver- und Entsorgung**
5380 **Abwasserbeseitigung**

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | Fortgeschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 434.991,69 | 513.050 | 369.895,78 | 143.154- | 0 | 0,00 | 143.154 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 207.303,57 | 0 | 207.303,56 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 643.135,26 | 514.050 | 586.689,79 | 72.640 | 0 | 0,00 | 72.640- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 217.329,81- | 299.500- | 292.894,73- | 6.605 | 0 | 0,00 | 6.605- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 355.694,15- | 103.650- | 358.828,37- | 255.178- | 0 | 0,00 | 255.178 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 12.508,60- | 0 | 7.783,67- | 7.784- | 0 | 0,00 | 7.784 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 14.596,81- | 30.300- | 10.375,51- | 19.924 | 0 | 0,00 | 19.924- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 677.997,26- | 514.050- | 748.125,51- | 234.076- | 0 | 0,00 | 234.076 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 34.862,00- | 0 | 161.435,72- | 161.436- | 0 | 0,00 | 161.436 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 82.350,03- | 50.944- | 212.819,05- | 161.875- | 0 | 0,00 | 161.875 | 0,00 |

53800000 Abwasserbeseitigung

| lfd. Nr. | | Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 434.991,69 | 513.050 | 369.895,78 | 143.154- | 0 | 0,00 | 143.154 | 0,00 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 207.303,57 | 0 | 207.303,56 | 207.304 | 0 | 0,00 | 207.304- | 0,00 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 840,00 | 1.000 | 9.490,45 | 8.490 | 0 | 0,00 | 8.490- | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 643.135,26 | 514.050 | 586.689,79 | 72.640 | 0 | 0,00 | 72.640- | 0,00 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 77.867,89- | 80.600- | 78.243,23- | 2.357 | 0 | 0,00 | 2.357- | 0,00 |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 217.329,81- | 299.500- | 292.894,73- | 6.605 | 0 | 0,00 | 6.605- | 0,00 |
| 15 | - | Abschreibungen | 355.694,15- | 103.650- | 358.828,37- | 255.178- | 0 | 0,00 | 255.178 | 0,00 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 12.508,60- | 0 | 7.783,67- | 7.784- | 0 | 0,00 | 7.784 | 0,00 |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 14.596,81- | 30.300- | 10.375,51- | 19.924 | 0 | 0,00 | 19.924- | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 677.997,26- | 514.050- | 748.125,51- | 234.076- | 0 | 0,00 | 234.076 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 34.862,00- | 0 | 161.435,72- | 161.436- | 0 | 0,00 | 161.436 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 23 | - | kalkulatorische Kosten | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 47.488,03- | 50.944- | 51.383,33- | 439- | 0 | 0,00 | 439 | 0,00 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 82.350,03- | 50.944- | 212.819,05- | 161.875- | 0 | 0,00 | 161.875 | 0,00 |

THH2 **Dienstleistungen und Infrastruktur**
53 **Ver- und Entsorgung**
5380 **Abwasserbeseitigung**

| Ifd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | Fortgeschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|--|--|-----------------------|-------------------------------|---------------|---------------------------|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 75380000010: Anschaffung Ausstattungsgegenstände | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 3.000- | 9.851,42- | 6.851- | 0 | 0,00 | 6.851 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 3.000- | 9.851,42- | 6.851- | 0 | 0,00 | 6.851 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 3.000- | 9.851,42- | 6.851- | 0 | 0,00 | 6.851 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 3.000- | 9.851,42- | 6.851- | 0 | 0,00 | 6.851 | 0,00 |
| 753800000100: Einbau Rührwerke in den Belebungsbecken | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 96.425,71- | 0 | 19.124,59- | 19.125- | 0 | 0,00 | 19.125 | 0,00 |

| lfd. Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|--|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 753800000102: Kanalsanierungen infolge EigKVO | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 753800000103: Ersatzpumpen Pumpwerk Felldorf | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 35.000- | 27.779,05- | 7.221 | 0 | 0,00 | 7.221- | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 35.000- | 27.779,05- | 7.221 | 0 | 0,00 | 7.221- | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 35.000- | 27.779,05- | 7.221 | 0 | 0,00 | 7.221- | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 35.000- | 27.779,05- | 7.221 | 0 | 0,00 | 7.221- | 0,00 |
| 753800000109: Entwässerungscontainer | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0,00 | 10.000- | 0,00 | 10.000 | 0 | 0,00 | 10.000- | 0,00 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 10.000- | 0,00 | 10.000 | 0 | 0,00 | 10.000- | 0,00 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 10.000- | 0,00 | 10.000 | 0 | 0,00 | 10.000- | 0,00 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 10.000- | 0,00 | 10.000 | 0 | 0,00 | 10.000- | 0,00 |

THH3

Allgemeine Finanzwirtschaft

| Ifd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 | Fortgeschriebener Ansatz 2020 | Ergebnis 2020 | Vergleich Ergebnis-Ansatz | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|-----------|----------|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|--|--|---|---|
| | | | EUR 1 | EUR 2 | EUR 3 | EUR 4 | | | | |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | Teilfinanzrechnung Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|-----------|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | + Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 23.374,41 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 2 | - Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 40.709,70- | 1.760- | 1.990,37- | 230- | 0 | 0,00 | 230 | 0,00 |
| 3 | = Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 17.335,29- | 0 | 1.990,37- | 1.990- | 0 | 0,00 | 1.990 | 0,00 |
| 4 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 9 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 14 | - Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 16 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 17 | = Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 34.666- | 0,00 | 34.666 | 0 | 0,00 | 34.666- | 0,00 |
| 18 | = Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 17.335,29- | 34.666- | 1.990,37- | 32.676 | 0 | 0,00 | 32.676- | 0,00 |

THH3
61Allgemeine Finanzwirtschaft
Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Teilergebnisrechnung Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungs- übertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungs- übertragung nach 2021 EUR |
|----------|---|---|---------------------------------|---|-------------------------|-------------------------------------|--|--|---|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = | Nettoressourcenbedarf/- überschuss | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |

61200000

Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|----------|---|---|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 1.760 | 0,00 | 1.760- | 0 | 0,00 | 1.760 | 0,00 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 2.701,03- | 1.760- | 1.932,09- | 172- | 0 | 0,00 | 172 | 0,00 |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 2.701,03- | 0 | 1.932,09- | 1.932- | 0 | 0,00 | 1.932 | 0,00 |

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft
 61 Allgemeine Finanzwirtschaft
 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2019 EUR | Fortgeschriebener Ansatz 2020 EUR | Ergebnis 2020 EUR | Vergleich Ergebnis-Ansatz EUR | Ergänzende Festlegungen im HH-Vollzug EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2019 EUR | Verfügbare Mittel abzgl. Ergebnis EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2021 EUR |
|---|---|--|------------------------------|--------------------------------------|----------------------|----------------------------------|--|--|--|---|
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 761200000106: Eigenvermögensumlage | | | | | | | | | | |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 11 | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 55.650- | 0,00 | 55.650 | 0 | 0,00 | 55.650- | 0,00 |
| 761200000107: Kapitaldienstumlage | | | | | | | | | | |
| 1 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 6 | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 13 | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| 14 | = | Saldo aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 20.984 | 0,00 | 20.984- | 0 | 0,00 | 20.984 | 0,00 |
| 16 | = | Gesamtkosten der Maßnahme | 0,00 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |

6. Rechenschaftsbericht 2020

Nach § 95 Abs. 2 GemO ist der Jahresabschluss durch einen Rechenschaftsbericht zu erläutern. Damit gehört der Rechenschaftsbericht nicht zu den Bestandteilen des Jahresabschlusses, sondern steht eigenständig neben dem Jahresabschluss. Da er außerdem in § 110 Abs. 1 GemO keine Erwähnung findet, ist er kein formaler Bestandteil der Rechnungsprüfung. Der Rechenschaftsbericht darf dennoch nicht im Widerspruch zum Jahresabschluss stehen und seine Angaben dürfen keine falsche Vorstellung von der Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage der Kommune erwecken. Der Rechenschaftsbericht des Abwasserzweckverbandes Börstingen erläutert die tatsächliche Vermögens-, Schulden-, Ertrags-, und Finanzlage und berücksichtigt erkennbare Chancen und Risiken nach betriebs- und finanzwirtschaftlicher Sicht. Der Rechenschaftsbericht im NKHR unterscheidet sich vom bisherigen nach § 44 Abs. 3 GemHVO kameral. Nach dem neuen Recht (§ 54 GemHVO) beschränkt sich dieser auf die Darstellung des Verlaufs der Haushaltswirtschaft und die wirtschaftliche Lage. Die im bisherigen Rechenschaftsbericht enthaltene Erläuterung von Einzelpositionen der Jahresrechnung ist nun entsprechend dem Handelsrecht im Anhang darzustellen.

6.1. Haushalts- und Finanzwirtschaft

Nachfolgend wird die Entwicklung der Ertrags-, Finanz- und Vermögenslage im Haushaltsjahr 2020 in zusammengefasster Form dargestellt.

6.1.1. Haushaltssatzung 2020

Die Verbandsversammlung hat am 21. Mai 2020 die Haushaltssatzung und den Haushaltsplan für das Jahr 2020 mit folgenden Festsetzungen beschlossen:

Ergebnishaushalt

| | |
|--------------------------------------|--------------|
| Ordentliche Erträge | 515.810 EUR |
| Ordentliche Aufwendungen | -515.810 EUR |
| Veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 0 EUR |
| Veranschlagtes Gesamtergebnis | 0 EUR |

Finanzhaushalt

| | |
|--|--------------|
| Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 515.810 EUR |
| Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | -412.160 EUR |
| Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushaltes | 103.650 EUR |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 20.984 EUR |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -103.650 EUR |
| Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -82.666 EUR |
| Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit | 0 EUR |
| Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit | -20.984 EUR |
| Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit | -20.984 EUR |
| Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands | 0 EUR |
| Kreditermächtigungen | 0 EUR |

| | |
|------------------------------|-------------|
| Verpflichtungsermächtigungen | 150.000 EUR |
|------------------------------|-------------|

| | |
|---------------|-------------|
| Kassenkredite | 100.000 EUR |
|---------------|-------------|

Verbandsumlage

Die Verbandsumlage wurde festgesetzt

- | | |
|---|-------------|
| 1. Im Ergebnishaushalt als Betriebskostenumlage in Höhe von | 513.050 EUR |
| und als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 1.790 EUR |
| 2. Als Einzahlung aus Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 20.624 EUR |
| und als Eigenvermögensumlage in Höhe von | 55.650 EUR |

6.1.2. Finanzzwischenbericht

Den Verbandsmitgliedern konnte kein vollumfänglicher Finanzzwischenbericht vorgelegt und somit auch nicht beraten werden, da der Haushaltsplan für den Abwasserzweckverband Börstingen erst in der Sitzung vom 09.07.2020 beraten und beschlossen wurde.

6.1.3. Ertragslage zum 31.12.2020

Der Jahresabschluss 2020 weist im Ergebnishaushalt im Bereich des **ordentlichen Ergebnisses** einen Fehlbetrag von 163.367,81 EUR aus.

Die **ordentlichen Erträge** lagen mit einem Ergebnis von 586.690 EUR um 70.880 EUR über dem Ansatz für das Jahr 2020.

Insbesondere im Bereich der aufgelösten Investitionszuwendungen und -beiträge konnte der für 2020 geplante Haushaltsansatz in Höhe von 0 EUR mit einem Ergebnis von 207.304 EUR deutlich überschritten werden.

Die **ordentlichen Aufwendungen** lagen mit 750.058 EUR um 234.248 EUR über dem für das Jahr 2020 geplanten Ansatz.

Die Abschreibungen wurden im Vergleich zum Haushaltsansatz (103.650 EUR) mit Mehraufwendungen in Höhe von 255.178 EUR verzeichnet (355.828 EUR).

Dies führt im Jahr 2020 zu einem Gesamtergebnis in Höhe -187.177,41 EUR

| Gesamtergebnisrechnung | Plan 2020 -EUR- | Ergebnis 2020 -EUR- | Abweichungen +/- -EUR- |
|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| Ordentliche Erträge | 515.810 | 586.689,79 | 70.879,79 |
| Ordentliche Aufwendungen | 515.810 | 750.057,60 | 234.247,6 |
| = Ordentliches Ergebnis | 0 | -163.367,81 | -163.367,81 |
| Außerordentliche Erträge | 0 | 0 | 0 |
| Außerordentliche Aufwendungen | 0 | 18.749,60 | 18.749,60 |
| Sonderergebnis | 0 | -18.749,60 | -18.749,60 |
| Gesamtergebnis | 0 | -182.117,41 | -182.117,41 |

6.1.4. Haushaltsausgleich

Der Haushaltsausgleich ist nach § 24 GemHVO erreicht, wenn die angefallenen Aufwendungen vollständig durch die eingenommenen Erträge gedeckt sind. Diese gesetzliche Vorgabe ist beim Jahresabschluss 2020 nicht erfüllt.

Der im ordentlichen Ergebnis erzielte Fehlbetrag in Höhe von -163.367,81 EUR wird gemäß § 25 Abs. 3 GemHVO für die nächsten drei Jahre als Fehlbetrag ausgewiesen. Sollte dieser Fehlbetrag nicht mit Ergebnisüberschüssen in einem vorangehenden Haushaltsjahr gedeckt werden ist er nach drei Jahren auf das Basiskapital zu verrechnen.

Eine Ausweisung des Fehlbetrages im ordentlichen Ergebnis ist notwendig da der Abwasserzweckverband Börstingen über keine Rücklagen verfügt.

6.1.5. Finanzlage

Die finanzielle Lage des Abwasserzweckverbandes Börstingen wird in der Finanzrechnung abgebildet und ergibt sich aus dem Zahlungsmittelsaldo der laufenden Verwaltungstätigkeit, der Investitionstätigkeit, der Finanzierungstätigkeit und aus den haushaltsunwirksamen liquiden Vorgängen. Insgesamt hat sich der Zahlungsmittelbestand 2020 wie folgt entwickelt:

| Gesamtfinanzhaushalt | Plan 2020 -EUR- | Ergebnis 2020 -EUR- | Abweich- ungen +/- -EUR- |
|--|--------------------------------|------------------------------------|---|
| Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 515.810 | 407.960,50 | -107.850 |
| Auszahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit | -412.160 | -382.324,31 | 29.836 |
| = Zahlungsmittel- überschuss / -bedarf aus lfd. Verwaltungstätigkeit | 103.650 | 25.636,19 | -78.014 |
| Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 20.984 | 0 | -20.984 |
| Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | -122.000 | -96.425,71 | 25.574,29 |
| = Finanzierungsmittel- überschuss / -bedarf aus Investitionstätigkeit | -103.650 | -56.755,06 | 46.895 |
| Haushaltsunwirksame Einzahlungen | 0 | 0 | 0 |
| Haushaltsunwirksame Auszahlungen | 0 | -0 | 0 |
| Überschuss / Bedarf aus haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen | 0 | 0 | 0 |
| Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln | 0 | -13.419,62 | -13.420 |

Insgesamt hat sich der Liquiditätsstand zum 31.12.2020 im Vergleich zum Vorjahr von 13.419,62 EUR auf 0 EUR reduziert.

6.1.6. Vermögenslage

Die Entwicklung der Vermögenslage der Kommune spiegelt sich in der Bilanz wieder. Sie gibt auf der Aktivseite Aufschluss über die Höhe und die Zusammensetzung des gemeindlichen Vermögens und auf der Passivseite über die Herkunft der Finanzierungsmittel (Basiskapital, Sonderposten, Verbindlichkeiten).

Das Bilanzvolumen belief sich zum 31. Dezember 2020 2.348.919,77 EUR.

| Aktivseite | | Geschäftsjahr 2019 | Geschäftsjahr 2020 |
|--------------------|---|-------------------------------|-------------------------------|
| | | EUR | EUR |
| 1 | Vermögen | 2.749.084,23 | 2.348.919,77 |
| 1.1 | Immaterielle Vermögensgegenstände | 787,96 | 0,00 |
| 1.2 | Sachvermögen | 2.707.884,96 | 2.350.502,35 |
| 1.2.1 | Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Recht | 5.585,00 | 0,00 |
| 1.2.2 | Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | 10.881,16 |
| 1.2.3 | Infrastrukturvermögen | 2.543.189,50 | 2.287.118,40 |
| 1.2.6 | Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 17.089,18 | 41.305,02 |
| 1.2.7 | Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.100,57 | 11.197,77 |
| 1.2.9 | Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 96.425,71 | 0,00 |
| 1.3 | Finanzvermögen | 40.411,31 | 1.582,58- |
| 1.3.6 | Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen | 26.991,69 | 16.902,48 |
| 1.3.7 | Privatrechtliche Forderungen | 0,00 | 18.485,06- |
| 1.3.8 | Liquide Mittel | 13.419,62 | 0,00 |
| Bilanzsumme | | 2.749.084,23 | 2.348.919,77 |

Auf der Aktivseite beträgt das Sachvermögen in Folge der getätigten Investitionen sowie hieraus resultierenden Abschreibungen 2.350.502,35 EUR und das Finanzvermögen -1.582,58 EUR.

| Passivseite | | Geschäftsjahr 2019 | Geschäftsjahr 2020 |
|--------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| | | EUR | EUR |
| 1 | Eigenkapital | 1.558.346,39 | 1.340.497,94 |
| 1.1 | Basiskapital und Kapitalrücklage | 1.595.909,42 | 1.541.428,78 |
| 1.1.1 | Basiskapital | 1.595.909,42 | 1.541.428,78 |
| 1.3 | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses | 37.563,03 | 200.930,84 |
| 1.3.1 | Fehlbeträge aus Vorjahren | 0,00 | 37.563,03 |
| 1.3.2 | Jahresfehlbetrag, soweit eine Deckung im Jahresabschluss durch Entnahme aus den Ergebnisrücklagen nicht möglich ist | 37.563,03 | 163.367,81 |
| 2 | Sonderposten | 1.077.682,08 | 870.378,52 |
| 2.1 | für Investitionszuweisungen | 1.077.682,08 | 870.378,52 |
| 4 | Verbindlichkeiten | 113.055,76 | 138.043,31 |
| 4.2 | Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen | 76.893,43 | 94.662,61 |
| 4.4 | Verbindlichkeiten aus Lieferungen u. Leistungen | 14.578,73 | 26.992,71 |
| 4.5 | Verbindlichkeiten aus Transferleistungen | 19.716,88 | 27.500,55 |
| 4.6 | Sonstige Verbindlichkeiten | 1.866,72 | 11.112,56 |
| Bilanzsumme | | 2.749.084,23 | 2.348.919,77 |

Auf der Passivseite betragen die Kapitalpositionen 1.340.497,94 EUR und die Verbindlichkeiten 138.043,31 EUR. Die passiven Rechnungsabgrenzungsposten aus noch aufzulösenden Investitionszuweisungen für das Jahr 2020 belaufen sich zum 31.12.2020 auf 870.378,52 EUR.

6.1.7. Vermögensübersicht

Die Vermögensübersicht entspricht dem handelsrechtlichen Anlagenspiegel. Sie erfüllt die Funktion, die Entwicklung der Posten des Vermögens in der Bilanz darzustellen und ermöglicht somit einen detaillierten Überblick über die Vermögenslage und Altersstrukturen des Vermögens der Kommune. Die Vermögensübersicht dient der Bilanzklarheit. Die Vermögensübersicht ist mindestens in die Positionen nach dem Aktivposten gemäß § 52 Abs. 3 GemHVO ohne die Positionen nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.2.8 Vorräte, nach § 52 Abs. 3 Nr. 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Nr. 1.3.7 Forderungen aus Transferaufwendungen und Nr. 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen, darzustellen. Die letzten drei genannten Positionen werden in der Forderungsübersicht dargestellt.

Die Vermögensübersicht umfasst folglich:

- das immaterielle Vermögen
- das Sachvermögen (ohne Vorräte)
- das Finanzvermögen (ohne Forderungen)

Die Vermögensübersicht beschränkt sich im Wesentlichen auf die Darstellung des Anlagevermögens. Nach § 55 Abs. 1 GemHVO sind in der Vermögensübersicht des Abwasserzweckverbandes Börstingen das Vermögen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen. Darüber hinaus sollten im Sinne der Bilanzklarheit nach § 47 Abs. 4 GemHVO die historischen Anschaffungs- und Herstellungskosten, die Umbuchungen und die kumulierten Abschreibungen im Rahmen der Vermögensübersicht ebenfalls dargestellt werden.

Eine detaillierte Vermögensübersicht zum 31.12.2020 ist der Anlage zum Anhang des Jahresabschlusses 2020 unter Ziffer 7.1 beigefügt.

6.2. Entwicklung der Verschuldung

Im Jahr 2020 wurden keine neuen Kredite aufgenommen. Im selben Jahr konnten Kredite in Höhe von 20.983,96 Euro getilgt werden.

6.3. Ziele und Strategien

Mit der Umstellung auf das Neue kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) zum 01.01.2020 verfolgt der Abwasserzweckverband Börstingen das Ziel der intergenerativen Gerechtigkeit. Das soll heißen, es werden lediglich die Mittel zur Finanzierung von Investitionen eingesetzt, welche im Rahmen des Haushaltsvollzugs erwirtschaftet werden können. So werden künftige Generationen mit heute getätigten Investitionen nicht überproportional belastet.

Es ist in 2020 gelungen, substanzerhaltende und zukunftsweisende Investitionen zu realisieren und hierfür keine neuen Kredite aufzunehmen.

6.4. Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung

Der Rechenschaftsbericht soll nach § 54 Abs. 2 GemHVO auch Angaben über den Stand der kommunalen Aufgabenerfüllung enthalten. Hier ist sowohl die Gewährleistung als auch die Gefährdung der kommunalen Aufgabenerfüllung in der Haushaltsplanung darzustellen.

Im Jahr 2020 wurde bei dem Abwasserzweckverband Börstingen die kommunale Aufgabenerfüllung in allen Bereichen gewährleistet. Es lässt sich feststellen, dass der Abwasserzweckverband Börstingen die obliegenden Aufgaben stetig und nachhaltig erfüllt, auch wenn das vorgegebene Haushaltsbudget überschritten wurde.

Es wurden keine Haushaltsermächtigungen in das Folgejahr übertragen.

6.5. Risiken und Prognose

Die vorläufigen Rechnungsergebnisse bis zum Jahr 2022 gehen zum jetzigen Zeitpunkt von negativen Abschlüssen in den Ergebnishaushalten aus. Diese Parameter lassen den berechtigten Schluss zu, dass der Abwasserzweckverband Börstingen künftig nicht in der Lage sein wird, die gesetzlichen Kriterien des Haushaltsausgleiches erfüllen zu können.

Während die finanzwirtschaftlichen Risiken momentan überschaubar sind und allenfalls aus den aktuellen weltweiten Handelskonflikten resultieren könnten, bleiben andere Risikoaspekte weiterhin deutlich erkennbar.

Die Bilanz zum 31.12.2020 wurde aufgestellt.

Starzach, 25.03.2025



Thomas Noé

Verbandsvorsitzender



Philipp Holzwarth

Kassenverwalter

7. Anlagen zum Anhang

Nach § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 2 GemO sind dem Anhang eine Vermögens- und Schuldenübersicht als Anlagen beizufügen. Es ist auch eine Forderungsübersicht darzustellen. Forderungen werden im Jahresabschluss als eine Art Vermögen eingeordnet und deshalb im § 95 Abs. 3 Nr. 1 bis 3 nicht ausdrücklich erwähnt. Neben den genannten Übersichten ist gemäß § 95 Abs. 3 Nr. 3 GemO eine Übersicht über die in das folgende Jahr zu übertragenden Haushaltsermächtigungen ebenfalls als Anlage beizulegen. Die übertragenden Haushaltsermächtigungen sind nach § 53 Abs. 2 Nr. 6 GemHVO ein Pflichtbestandteil des Anhangs zur Bilanz. Die Ausgestaltung der Vermögens-, Forderungs- und Schuldenübersicht regelt § 55 GemHVO.

Nach § 55 Abs. 1 GemHVO ist in der Vermögensübersicht und der Forderungsübersicht der Stand des Vermögens und der Forderungen zu Beginn und zum Ende des Haushaltsjahres, die Zu- und Abgänge sowie die Zu- und Abschreibungen darzustellen. In der Schuldenübersicht sind nach § 55 Abs. 2 GemHVO die Schulden des Zweckverbands auszuweisen. Anzugeben sind der Gesamtbetrag zu Beginn und Ende des Haushaltsjahres, die Restlaufzeit, unterteilt in Laufzeiten bis zu einem Jahr, von einem bis zu fünf Jahren und von mehr als fünf Jahren.

7.1. Vermögensübersicht zum 31.12.2020

| Vermögen | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres ¹⁾ | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr | | | | | Stand am 31.12. des Haushaltsjahres (\sum Sp. 2 bis 7) |
|--|--|---|--------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|--|
| | | Vermögenszugänge | Vermögensabgänge ²⁾ | Umbuchungen | Zuschreibungen | Abschreibungen ³⁾ | |
| EUR | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 ⁴⁾ | 6 | 7 | 8 |
| 1. Immaterielle Vermögensgegenstände | 787,96 | | | | | 787,96 | 0,00 |
| 2. Sachvermögen (ohne Vorräte) | 2.964.748,81 | | | | | 256.863,85 | 2.707.884,96 |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 5.585,00 | | 4.199,58 | 1.385,42 | | 0,00 | 0,00 |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte | 41.495,00 | | 31.201,75 | 587,91 | | 0,00 | 10.881,16 |
| 2.3. Infrastrukturvermögen | 2.543.189,50 | 17.124,59 | 19.079,31 | 99.223,22 | | 353.339,60 | 2.287.118,40 |
| 2.4. Bauten auf fremden Grundstücken | | | | | | | |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | | | | | | | |
| 2.6. Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge | 17.089,18 | 27.779,05 | | | | 3.563,21 | 41.305,02 |
| 2.7. Betriebs- und Geschäftsausstattung | 4.100,57 | 8.234,80 | | | | 1.137,60 | 11.197,77 |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau | 96.425,71 | 2.000,00 | | 98.425,71 | | | 0,00 |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forderungen und liquide Mittel) | | | | | | | |
| 3.1. Anteile an verbundenen Unternehmen | | | | | | | |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapitaleinlagen in Zweckverbänden oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | | | | | | | |
| 3.3. Sondervermögen | | | | | | | |
| 3.4. Ausleihungen | | | | | | | |
| 3.5. Wertpapiere | | | | | | | |
| insgesamt | 2.708.672,92 | 55.138,44 | 54.480,64 | 0,00 | 0,00 | 358.828,37 | 2.350.502,35 |

7.2. Schuldenübersicht zum 31.12.2020

| Art der Schulden | am 01.01. des Haus- haltsjahres ¹⁾ | zum 31.12. des Haus- haltsjahres | 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 | | | | | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | 76.893,43 | 55.909,47 | | | 20.983,96 | -20.983,96 |
| 1.2.1 <i>Bund</i> | | | | | | |
| 1.2.2 <i>Land</i> | | | | | | |
| 1.2.3 <i>Gemeinden und Gemeindeverbände</i> | | | | | | |
| 1.2.4 <i>Zweckverbände und dergleichen</i> | | | | | | |
| 1.2.5 <i>Kreditinstitute</i> | 76.893,43 | 55.909,47 | | | 20.983,96 | -20.983,96 |
| 1.2.6 <i>sonstige Bereiche ⁶⁾</i> | | | | | | |
| 1.3 Kassenkredite | 0,00 | 38.753 | | | | 38.753,14 |
| 1.4 Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | | | | | |
| 1. Gesamtschulden Kernhaushalt | 76.893,43 | 94.662,61 | | | 20.983,96 | 17.769,18 |

7.3. Übersicht über den Stand der Rücklagen

| Art | Stand zum 01.01. des Haushaltsjahres | Stand zum 31.12. des Haushaltsjahres |
|--|---|--------------------------------------|
| | TEUR | |
| 1. Ergebnismrücklagen | 0,00 | 0,00 |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00 | 0,00 |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | 0,00 | 0,00 |
| Rücklagen gesamt | 0,00 | 0,00 |

BERATUNGSUNTERLAGE
an die Verbandsversammlung

**Beratung und Beschlussfassung der Haushaltssatzung mit
Haushaltsplan für das Jahr 2025**

A) SACHDARSTELLUNG

Für die Wirtschaftsführung des Abwasserzweckverbandes gelten gemäß § 18 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ) die Vorschriften über die Gemeindegewirtschaft entsprechend.

Demnach hat der Abwasserzweckverband Börstingen für jedes Haushaltsjahr eine Haushaltssatzung zu erlassen. Mit Wirkung zum 01.01.2019 hat der Abwasserzweckverband Börstingen das Rechnungswesen auf das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) umgestellt. Nach den rechtlichen Vorgaben sind folgende Pflichtbestandteile in der Haushaltssatzung auszuweisen:

- Die Festsetzung des Ergebnishaushalts mit sämtlichen Erträgen, Aufwendungen und deren Salden als veranschlagtes Gesamtergebnis.
- Die Festsetzung des Finanzhaushalts mit sämtlichen Einzahlungen und Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit, aus Investitionstätigkeit und aus Finanzierungstätigkeit mit den jeweiligen Salden als (Zwischen-)Ergebnis.
- Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen (Kreditermächtigung).
- Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen).
- Der Höchstbetrag der Kassenkredite.
- Der Haushaltsplan (§ 80 Absatz 1 GemO).
- Der Stellenplan (§ 80 Absatz 1 GemO).
- Fünfjährige Finanzplanung mit Investitionsprogramm (§ 85 GemO).

B) STELLUNGNAHME DER VERWALTUNG

Sobald die Verbandsversammlung ihre Beratungen über den Haushaltsplan abgeschlossen hat, beschließt sie über die Haushaltssatzung und stellt damit den Haushaltsplan in all seinen Bestandteilen fest. Die von der Verbandsversammlung beschlossene Haushaltssatzung mit Haushaltsplan (und dessen Anlagen) ist dem Landratsamt Tübingen als zuständige Rechtsaufsichtsbehörde vorzulegen. Nach Bestätigung der Gesetzesmäßigkeit ist die Haushaltssatzung zu vollziehen, d.h. die Haushaltssatzung ist öffentlich bekannt zu machen und der Haushaltsplan an 7 Tagen öffentlich auszulegen. Die Haushaltssatzung tritt mit dem Beginn des Haushaltsjahres in Kraft, für das sie gilt. Sie tritt somit immer rückwirkend in Kraft, auch wenn sie erst nach dem 01. Januar bekannt gemacht worden ist. Die fünfjährige

Finanzplanung wird in Zusammenarbeit mit dem Ingenieurbüro ISW im Laufe dieses Jahres erarbeitet und der Verbandsversammlung in einem gesonderten Termin vorgestellt.

C) BESCHLUSSVORSCHLAG

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im **Ergebnishaushalt** mit den folgenden Beträgen

EUR

| | |
|---|------------|
| 1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von | 496.800,00 |
| 1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von | 496.800,00 |
| 1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von | 0,00 |
| 1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von | 0,00 |
| 1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von | 0,00 |
| 1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) von | 0,00 |
| 1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) von | 0,00 |

2. im **Finanzhaushalt** mit den folgenden Beträgen

EUR

| | |
|--|-------------|
| 2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von | 480.800,00 |
| 2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von | 425.800,00 |
| 2.3 Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von | 55.000,00 |
| 2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von | 62.500,00 |
| 2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von | 500.000,00 |
| 2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von | -437.500,00 |
| 2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von | 382.500,00 |
| 2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 395.000,00 |
| 2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 12.500,00 |
| 2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) von | 382.500,00 |
| 2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10) von | 0,00 |

§ 2 Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wird festgesetzt auf

395.000,00 EUR

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf

0,00 EUR.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

90.000,00 EUR.

§ 5 Verbandsumlage

Die Verbandsumlage wird festgesetzt

1. Im Ergebnishaushalt als Betriebskostenumlage in Höhe von 471.900 EUR
und als Kapitaldienstumlage in Höhe von 1.000 EUR.
2. Als Einzahlung aus Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt
als Kapitaldienstumlage in Höhe von 12.500 EUR
und als Eigenvermögensumlage (Erstattung) in Höhe von 0 EUR.

Die Beträge sind Planansätze; die endgültige Höhe richtet sich nach dem Rechnungsergebnis.

Abwasserzweckverband Börstingen

Landkreis Tübingen



Haushaltssatzung und Haushaltsplan 2025

| Inhaltsverzeichnis | Seite |
|---|--------|
| A) Vorbemerkungen | 1 |
| B) Haushaltssatzung des Abwasserzweckverbands Börstingen für das Haushaltsjahr 2025 | 3 3 |
| C) Haushaltsplanung 2025 – Gesamtausblick | 5 |
| D) Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen | 9 |
| E) Schuldenstand | 10 |
| F) Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen | 12 |
| Gesamtergebnishaushalt | 13 |
| Gesamtfinanzhaushalt | 14 |
| Mittelfristiger Finanzplan - Ergebnishaushalt | 16 |
| Mittelfristiger Finanzplan - Finanzhaushalt | 17 |
| THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur | 23 |
| THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft | 38 |
| Haushaltsquerschnitt Ergebnishaushalt | 45 |
| Haushaltsquerschnitt Finanzhaushalt | 46 |
| Anlage 1 Stellenplan für das Haushaltsjahr 2025 | 47 |
| Anlage 2 Berechnung der Kosten für die Verwaltungsleistungen | 48 |
| Anlage 3 Anlagennachweis des Abwasserzweckverbandes Börstingen | 50 |

ABWASSERZWECKVERBAND BÖRSTINGEN

Haushaltssatzung und Haushaltsplan für das Haushaltsjahr 2025

A) Vorbemerkungen

Der Abwasserzweckverband Börstingen hat die Aufgabe, die im Verbandsgebiet anfallenden häuslichen, gewerblichen und industriellen Abwässer und Oberflächengewässer zu sammeln und vor ihrer Einleitung in den Vorfluter in einer Sammelkläranlage zu reinigen. Die anfallenden Schlamm- und Abfallstoffe müssen abgeführt und unschädlich gemacht werden. Der Abwasserzweckverband Börstingen ist ein Zweckverband im Sinne des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ). Dem Abwasserzweckverband Börstingen gehören die Gemeinde Starzach mit ihren Teilorten Bierlingen, Felldorf, Börstingen und Sulzau (ohne Schloss Weitenburg) und die Gemeinde Eutingen im Gäu mit ihrem Teilort Weitingen an. Verbandsorgane sind die Verbandsversammlung und der Verbandsvorsitzende. Der Verbandsversammlung gehören von jedem Mitglied der Bürgermeister sowie vier weitere Vertreter an. Verbandsvorsitzender war seit der Verbandsgründung am 09.08.1975 bis zum 30.04.1982 Bürgermeister Josef Oswald und vom 01.05.1982 bis 15.11.2003 Bürgermeister Manfred Dunst von der Gemeinde Starzach. Seit dem 01.07.2004 ist Bürgermeister Thomas Noé Verbandsvorsitzender, dessen Stellvertreter ist Bürgermeister Markus Tideman von der Gemeinde Eutingen im Gäu.

Nach der Verbandssatzung vom 17.09.2002 erhebt der Verband folgende Umlagen:

- Eigenvermögensumlage
- Kapitaldienstumlage
- Betriebskostenumlage.

I. Angeschlossene Einwohner

| | |
|---------------|-----------------|
| • 30.06.2015: | 4.650 Einwohner |
| • 30.06.2016: | 4.707 Einwohner |
| • 30.06.2017: | 4.776 Einwohner |
| • 30.06.2018: | 4.795 Einwohner |
| • 30.06.2019: | 4.839 Einwohner |
| • 30.06.2020: | 4.890 Einwohner |
| • 30.06.2021: | 4.950 Einwohner |

II. Jahresschmutzwassermenge

| | |
|---------|------------------------|
| • 2015: | 165.299 m ³ |
| • 2016: | 170.045 m ³ |
| • 2017: | 171.855 m ³ |
| • 2018: | 174.676 m ³ |
| • 2019: | 184.314 m ³ |
| • 2020: | 190.145 m ³ |
| • 2021: | 182.081 m ³ |

III. Mitglieder des Zweckverbands

- | | |
|---|--|
| • Gemeinde Eutingen im Gäu für den Ortsteil Weitingen mit Wohnteil Eyach | Stimmenanteil: 50 % Kostenbeteiligung: 35 % |
| • Gemeinde Starzach für die Ortsteile Bierlingen, Börstingen, Felldorf und Sulzau ohne Wohnteil Schloss Weitenburg | Stimmenanteil: 50 % Kostenbeteiligung: 65 % |

B) Haushaltssatzung des Abwasserzweckverbands Börstingen **für das Haushaltsjahr 2025**

Auf Grund von § 18 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit in Verbindung mit § 79 der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg hat die Verbandsversammlung am 25. März 2025 die folgende Haushaltssatzung für das Haushaltsjahr 2025 beschlossen:

§ 1 Ergebnishaushalt und Finanzhaushalt

Der Haushaltsplan wird festgesetzt

1. im **Ergebnishaushalt** mit den folgenden Beträgen

EUR

| | |
|---|------------|
| 1.1 Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge von | 496.800,00 |
| 1.2 Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen von | 496.800,00 |
| 1.3 Veranschlagtes ordentliches Ergebnis (Saldo aus 1.1 und 1.2) von | 0,00 |
| 1.4 Gesamtbetrag der außerordentlichen Erträge von | 0,00 |
| 1.5 Gesamtbetrag der außerordentlichen Aufwendungen von | 0,00 |
| 1.6 Veranschlagtes Sonderergebnis (Saldo aus 1.4 und 1.5) von | 0,00 |
| 1.7 Veranschlagtes Gesamtergebnis (Summe aus 1.3 und 1.6) von | 0,00 |

2. im **Finanzhaushalt** mit den folgenden Beträgen

EUR

| | |
|--|-------------|
| 2.1 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von | 480.800,00 |
| 2.2 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit von | 425.800,00 |
| 2.3 Zahlungsmittelüberschuss des Ergebnishaushalts (Saldo aus 2.1 und 2.2) von | 55.000,00 |
| 2.4 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von | 62.500,00 |
| 2.5 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von | 500.000,00 |
| 2.6 Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf aus Investitionstätigkeit (Saldo aus 2.4 und 2.5) von | -437.500,00 |
| 2.7 Veranschlagter Finanzierungsmittelbedarf (Saldo aus 2.3 und 2.6) von | 382.500,00 |
| 2.8 Gesamtbetrag der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 395.000,00 |
| 2.9 Gesamtbetrag der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit von | 12.500,00 |
| 2.10 Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss aus Finanzierungstätigkeit (Saldo aus 2.8 und 2.9) von | 382.500,00 |
| 2.11 Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands, Saldo des Finanzhaushalts (Saldo aus 2.7 und 2.10) von | 0,00 |

§ 2 Kreditermächtigung

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Kreditaufnahmen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen wird festgesetzt auf

395.000,00 EUR

§ 3 Verpflichtungsermächtigungen

Der Gesamtbetrag der vorgesehenen Ermächtigungen zum Eingehen von Verpflichtungen, die künftige Haushaltsjahre mit Auszahlungen für Investitionen und Investitionsförderungsmaßnahmen belasten (Verpflichtungsermächtigungen), wird festgesetzt auf

0,00 EUR.

§ 4 Kassenkredite

Der Höchstbetrag der Kassenkredite wird festgesetzt auf

90.000,00 EUR.

§ 5 Verbandsumlage

Die Verbandsumlage wird festgesetzt

- | | |
|---|-------------|
| 1. Im Ergebnishaushalt als Betriebskostenumlage in Höhe von | 471.900 EUR |
| und als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 1.000 EUR. |
| 2. Als Einzahlung aus Investitionstätigkeit im Finanzhaushalt | |
| als Kapitaldienstumlage in Höhe von | 12.500 EUR |
| und als Eigenvermögensumlage (Erstattung) in Höhe von | 0 EUR. |

Die Beträge sind Planansätze; die endgültige Höhe richtet sich nach dem Rechnungsergebnis.

Starzach, den 25.03.2025



Thomas Noé, Verbandsvorsitzender

C) Haushaltsplanung 2025 – Gesamtausblick

Der Abwasserzweckverband Börstingen hat zum 01.01.2019 das Neue Kommunale Haushalts- und Rechnungswesen (NKHR) eingeführt. Folglich wird für das Haushaltsjahr 2025 zum siebten Male ein Haushaltsplan nach den doppelten Grundsätzen aufgestellt. Die bisherige Gliederung in einen Verwaltungs- und einen Vermögenshaushalt entfällt. Stattdessen wird der Haushalt gemäß § 18 des Gesetzes über die kommunale Zusammenarbeit (GKZ) in Verbindung mit § 80 Absatz 2 Gemeindeordnung in einen Ergebnishaushalt und einen Finanzhaushalt gegliedert.

Ergebnishaushalt

Das veranschlagte ordentliche Ergebnis im Jahr 2025 beträgt 0 €, da gemäß § 15 Absatz 1 der Verbandssatzung des Abwasserzweckverbandes Börstingen eine kostendeckende Betriebskostenumlage erhoben wird, die sämtliche Betriebskosten mit Ausnahme der kalkulatorischen Zinsen finanziert. Die planmäßige Betriebskostenumlage wird demnach in der Regel so bemessen, dass kein positives oder negatives Ergebnis zu Stande kommt. Der Bestand an liquiden Eigenmitteln beträgt zu Beginn des Jahres 2025 voraussichtlich insgesamt 56.341 € und liegt demnach über der geforderten Mindestliquidität gemäß § 22 Absatz 2 GemHVO.

Die planmäßige Betriebskostenumlage für das Haushaltsjahr 2025 beträgt 471.900 €. Die endgültige Höhe der Betriebskostenumlage 2025 wird erst zu Beginn des Folgejahres feststehen, wenn sämtliche Kostenumlagen für das Haushaltsjahr auf der Grundlage des tatsächlichen Rechnungsergebnisses abgerechnet werden.

Sowohl der Gesamtbetrag der ordentlichen Erträge als auch der Gesamtbetrag der ordentlichen Aufwendungen beläuft sich im Haushaltsjahr 2025 auf insgesamt 496.800 €.

Generell wird seit mehreren Jahren für Instandhaltungsmaßnahmen im Ergebnishaushalt ein erhöhter Wert angesetzt, da die letzte Generalsanierung bereits vor 20 Jahren erfolgte und infolgedessen mit vermehrten Instandhaltungen und Ersatzbeschaffungen zu rechnen ist. Auch für das Haushaltsjahr 2025 wurden deswegen wiederum Auszahlungsmittel in Höhe von 60.000 € veranschlagt.

Personalaufwendungen entstehen für die Tätigkeiten des Klärwärters, des Verbandsschriftführers (geringfügiges Beschäftigungsverhältnis) und des Verbandsrechners (geringfügiges Beschäftigungsverhältnis). Bei der Vergütung des Klärwärters, bei den Beiträgen zur Versorgungskasse und zur gesetzlichen Sozialversicherung wird eine Tarifsteigerung von 8% berücksichtigt. In der Vergangenheit basierte diese Annahme auf der Grundlage des Tarifabschlusses für den Tarifvertrag öffentlicher Dienst (TVÖD) aus dem Jahr 2020.

Finanzhaushalt

Der siebte, nach den doppelten Grundsätzen erstellte Finanzhaushalt des Abwasserzweckverbandes Börstingen beinhaltet insgesamt 4 konkrete Investitionsmaßnahmen im Jahr 2025.

Die vorhandenen Öltanks im 2. Untergeschoss des Kläranlagengebäudes müssen ersetzt werden. Da sich die Kläranlage in unmittelbarer Nähe zum Neckar befindet und sich die wasserrechtlichen Vorgaben hinsichtlich der Aufstellung von Öltanks geändert haben, können keine neuen Öltanks in den Untergeschossen der Kläranlage mehr installiert werden. Zusammen mit dem Ingenieurbüro ISW aus Neustetten werden mögliche Lösungen gesucht. Denkbar wäre das Aufstellen der Tanks auf dem angrenzenden Parkplatz mit einem entsprechend statisch geprüften Fundament. Alternativ werden auch andere Wärmekonzepte beleuchtet, welche kurzfristig umsetzbar wären.

In einem gemeinsamen Gespräch mit den Verantwortlichen des Landratsamtes Tübingen, Abteilung Umwelt und Gewerbe, wurde die Einrichtung von dezentralen Niederschlagsmeseinrichtungen an den Regenüberlaufbecken des Zweckverbandes für sinnvoll erachtet. Diese Meseinrichtungen können in Zukunft dazu beitragen, dass die zur Kläranlage Börstingen zufließende Schmutzfracht ohne weitere bauliche Maßnahmen optimiert wird und keine Überlastung zu Stande kommt. Es sind für das Haushaltsjahr 2025 Auszahlungsmittel in Höhe von 140.000 € veranschlagt. Gleichzeitig wird mit einer Förderung in Höhe von 50.000 € gerechnet, weshalb in dieser Höhe Einzahlungen im Haushaltsjahr 2025 eingeplant wurden.

Im Finanzhaushalt 2025 veranschlagte Investitionsmaßnahmen

| <u>Maßnahme</u> | <u>Bezeichnung</u> | <u>Planansatz 2025</u> |
|------------------------|---|-------------------------------|
| 753800000101 | Erneuerung der Öltanks auf der Kläranlage | 60.000 € |
| 753800000105 | Erneuerung Niederspannungshauptverteilung | 200.000 € |
| 753800000108 | Erneuerung Gebläse Schlammumpwerk | 90.000 € |
| 753800000112 | Einrichtung Niederschlagsmeseinrichtungen | 140.000 € |

Mittelfristige Finanzplanung

Um regelmäßig bewegliches Sachanlagevermögen in geringem Umfang beschaffen zu können wird jeweils in den Haushaltsjahren 2025 und 2026 ein Planansatz in Höhe von 10.000 € veranschlagt.

Das Büro Götzelmann und Partner GmbH aus Balingen hat in der Verbandsversammlung vom 30.09.2015 eine langfristige Sanierungs- und Investitionsplanung (10-Jahres-Plan) für die Verbandskläranlage und für sämtliche dezentrale Einrichtungen des Abwasserzweckverbandes Börstingen, wie beispielsweise Regenüberlaufbecken und Pumpwerke, vorgestellt. Hierbei war auch die Erneuerung der Niederspannungshauptverteilung innerhalb des Zeitraums von 2021 bis 2025 vorgesehen. Aufgrund von Kostensteigerungen geht die Verwaltung hierbei von Kosten in Höhe von 200.000 € aus. Über die mittelfristige Finanzplanung ist diese Maßnahme für das Jahr 2025 vorgesehen.

Ebenfalls über die 10-Jahres-Planung des Büros Götzelmann und Partner GmbH aus Balingen ist die Erneuerung der Gebläseeinrichtungen an der Gebläsestation auf der Kläranlage Börstingen vorgesehen. Zeitlich wird dies für das Jahr 2025 vorgesehen und entsprechend veranschlagt (Planansatz: 90.000 €).

| | Einzahlungs- und Auszahlungsarten ¹⁾ | entspricht Konto / Kontenart | Finanzhaushalt | | Finanzplanung | | |
|-----------|--|------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | | | Vorjahr | Haushaltsjahr | Haushaltsjahr +1 | Haushaltsjahr +2 | Haushaltsjahr +3 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn ²⁾ | 171 u. 173 | 205.095 | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 |
| 2a | + Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresbeginn ³⁾ | 1492 | - | - | - | - | - |
| 2b | + Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere | 141, 142, 143 u. 1491 | - | - | - | - | - |
| 2c | + Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 1691 | - | - | - | - | - |
| 3a | - Bestand an Kassenkrediten zum Jahresbeginn ⁴⁾ | 239 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3b | - Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen | teilweise 2799 | - | - | - | - | - |
| 4 | = liquide Eigenmittel zum Jahresbeginn | | 205.095 | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 |
| 5 | - Auszahlungen aufgrund von übertragenen Ermächtigungen der Vorvorjahre | | - | - | - | - | - |
| 6 | + Einzahlungen aus nicht in Anspruch genommenen Kreditermächtigungen für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen aus Vorvorjahr ⁵⁾ | | - | - | - | - | - |
| 7 | + Einzahlungen aus übertrag. Ermächtigungen für Inv.-Zuwendungen, -Beiträge und ähnl. Entg. für Inv.-Tätigkeit aus Vorvorjahren (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) | | - | - | - | - | - |
| 8 | +/- veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands (§ 3 Nr. 36 GemHVO) ⁶⁾ | | -148.754 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | = voraussichtliche liquide Eigenmittel zum Jahresende | | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 |
| 10 | - davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden | teilweise 204 | - | - | - | - | - |
| 11 | - für sonstige bestimmte Zwecke gebunden | | - | - | - | - | - |
| 12 | = vorauss. liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel | | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 | 56.341 |
| 13 | nachrichtlich: voraussichtliche Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO) | | 6.558 | 8.516 | 8.728 | 8.952 | 9.194 |

D) Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Rücklagen

| Art | voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres |
|--|--|---|
| | EUR | |
| 1. Ergebnisrücklagen | | |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0 | 0 |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses | | |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen | | |
| Rücklagen gesamt | 0 | 0 |

E) Schuldenstand

Übersicht über den voraussichtlichen Stand der Schulden (einschließlich Kassenkredite)

| Art der Schulden | voraussichtlicher Stand zu Beginn des Haushaltsjahres | voraussichtlicher Stand zum Ende des Haushaltsjahres |
|--|--|---|
| | EUR | |
| 1.1 Anleihen | | |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus Krediten für Investitionen | | |
| <i>1.2.1 Bund</i> | | |
| <i>1.2.2 Land</i> | | |
| <i>1.2.3 Gemeinden und Gemeindeverbände</i> | | |
| <i>1.2.4 Zweckverbände und dergleichen</i> | | |
| <i>1.2.5 Kreditinstitute</i> | 0 | 395.000 |
| <i>1.2.6 sonstige Bereiche</i> | | |
| 1.3 Kassenkredite | | |
| 1.4. Verbindlichkeiten aus kreditähnlichen Rechtsgeschäften | | |
| 1. Voraussichtliche Gesamtschulden Kernhaushalt | 0 | 395.000 |

Detaillierte Schuldenstandübersicht - gegliedert nach Darlehensverträgen

| GLÄUBIGER | vorauss. Stand zum 01.01.2025 | Darlehens- aufnahme | Tilgungen | vorauss. Stand zum 31.12.2025 | vorauss. Zins- aufwand 2025 |
|---|--|------------------------|------------|--|--------------------------------------|
| 1. KfW Kreditanstalt für Wiederaufbau | | | | | |
| <u>1.1 Darlehens-Nr. 1 085 117</u> Aufnahmejahr: 1997 (167.192 €) Zinssatz: 0,10% (bis 15.08.2022) Tilgung: 2 x 3.483 € laut Tilgungsplan | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| <u>1.2 Darlehens-Nr. 8 291 505</u> Aufnahmejahr: 2000 (85.702 €) Zinssatz: 0,01% (bis Laufzeitende) Tilgung: 2 x 1.750 € laut Tilgungsplan | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| 2. Landesbank Baden-Württemberg | | | | | |
| <u>Darlehens-Nr. 606 910 530</u> Aufnahmejahr: 2005 (158.160 €) Zinssatz: 3,49% (bis 15.12.2023) Tilgung: 4% zzgl. ersparter Zinsen Annuität: 4 Raten à je 2.961,54 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € | 0 € |
| GESAMTSUMME | 0 € | 395.000 € | 0 € | 395.000 € | 0 € |

F) Übersicht über die aus Verpflichtungsermächtigungen voraussichtlich fällig werdenden Auszahlungen

| Verpflichtungsermächtigungen im Haushaltsplan | | davon voraussichtlich fällige Auszahlungen | | | |
|---|-----|--|------|------|------|
| | | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
| Jahr | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2025 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2026 | | | | | |
| 2027 | | | | | |
| 2028 | | | | | |
| Summe: | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Nachrichtlich im Finanzplan vorgesehene Kreditaufnahmen: | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Gesamtergebnishaushalt

| lfd. Nr. | | Gesamtergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|----------|--|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen | 545.000,00 | 582.100 | 70.000 | 480.600 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | = | Ordentliche Erträge | 545.000,00 | 582.300 | 86.000 | 496.800 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 79.781,51- | 85.700- | 72.065- | 93.300- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 271.544,26- | 297.500- | 244.534- | 298.500- |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 166.000- | 71.000- | 71.000- |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.357,00- | 1.500- | 0 | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.991,31- | 30.900- | 11.139- | 31.500- |
| 19 | = | Ordentliche Aufwendungen | 369.677,87- | 582.300- | 398.888- | 496.800- |
| 20 | = | Veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 175.322,13 | 0 | 312.888- | 0 |
| 23 | = | Veranschlagtes Sonderergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes Gesamtergebnis | 175.322,13 | 0 | 312.888- | 0 |
| | | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | | | | |

Gesamtfinanzhaushalt

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz |
|-------------|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 478.367,51 | 582.100 | 70.000 | 0 | 480.600 |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 0 | 200 |
| 9 | = | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 478.367,51 | 582.300 | 70.000 | 0 | 480.800 |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 79.777,51- | 85.700- | 72.065- | 0 | 93.300- |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 279.205,61- | 297.500- | 244.534- | 0 | 298.500- |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 1.033,49- | 700- | 149- | 0 | 1.000- |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 8.565,28- | 1.500- | 0 | 0 | 1.500- |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 12.928,84- | 30.900- | 11.139- | 0 | 31.500- |
| 16 | = | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 381.510,73- | 416.300- | 327.888- | 0 | 425.800- |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts | 96.856,78 | 166.000 | 257.888- | 0 | 55.000 |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 62.826 | 0 | 0 | 62.500 |
| 23 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 62.826 | 0 | 0 | 62.500 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 65.908,00- | 190.000- | 0 | 0 | 490.000- |
| 26 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- |
| 28 | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 |

| lfd. Nr. | | Gesamtfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz |
|----------|---|--|------------|----------|----------|------|----------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 30 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 76.899,67- | 216.000- | 0 | 0 | 500.000- |
| 31 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 76.899,67- | 153.174- | 0 | 0 | 437.500- |
| 32 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 19.957,11 | 12.826 | 257.888- | 0 | 382.500- |
| 33 | + | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 395.000 |
| 34 | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 18.245,20- | 12.826- | 3.481- | 0 | 12.500- |
| 35 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 18.245,20- | 12.826- | 3.481- | 0 | 382.500 |
| 36 | = | Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 1.711,91 | 0 | 261.369- | 0 | 0 |
| | | nachrichtlich: | | | | | |

Mittelfristiger Finanzplan - Ergebnishaushalt

| Ifd. Nr. | Mittelfristiger Finanzplan Ergebnishaushalt | | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Ansatz 2025 | Planung 2026 | Planung 2027 | Planung 2028 |
|----------------------------|--|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Ertrags- und Aufwandsarten | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | + | Zuweisungen u. Zuwendungen, Umlagen | 582.100 | 70.000 | 480.600 | 491.200 | 502.400 | 514.500 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und - beiträge | 0 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 200 | 0 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 11 | = | Ordentliche Erträge | 582.300 | 86.000 | 496.800 | 507.400 | 518.600 | 530.700 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 85.700- | 72.065- | 93.300- | 97.400- | 101.700- | 106.100- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 297.500- | 244.534- | 298.500- | 305.500- | 312.400- | 320.100- |
| 15 | - | Abschreibungen | 166.000- | 71.000- | 71.000- | 71.000- | 71.000- | 71.000- |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 700- | 149- | 1.000- | 0 | 0 | 0 |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.500- | 0 | 1.500- | 1.500- | 1.500- | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 30.900- | 11.139- | 31.500- | 32.000- | 32.000- | 32.000- |
| 19 | = | Ordentliche Aufwendungen | 582.300- | 398.888- | 496.800- | 507.400- | 518.600- | 530.700- |
| 20 | = | Veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 0 | 312.888- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | = | Veranschlagtes Sonderergebnis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes Gesamtergebnis | 0 | 312.888- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | nachrichtlich: Behandlung von Überschüssen und Fehlbeträgen | | | | | | |

Mittelfristiger Finanzplan - Finanzhaushalt

| lfd. Nr. | | Mittelfristiger Finanzplan Finanzhaushalt | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Ansatz 2025 | Planung 2026 | Planung 2027 | Planung 2028 |
|----------|---|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | Einzahlungs- und Auszahlungsarten | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen | 582.100 | 70.000 | 480.600 | 491.200 | 502.400 | 514.500 |
| 6 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 200 | 0 | 200 | 200 | 200 | 200 |
| 9 | = | Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 582.300 | 70.000 | 480.800 | 491.400 | 502.600 | 514.700 |
| 10 | - | Personalauszahlungen | 85.700- | 72.065- | 93.300- | 97.400- | 101.700- | 106.100- |
| 12 | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen | 297.500- | 244.534- | 298.500- | 305.500- | 312.400- | 320.100- |
| 13 | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen | 700- | 149- | 1.000- | 0 | 0 | 0 |
| 14 | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse) | 1.500- | 0 | 1.500- | 1.500- | 1.500- | 1.500- |
| 15 | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen | 30.900- | 11.139- | 31.500- | 32.000- | 32.000- | 32.000- |
| 16 | = | Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 416.300- | 327.888- | 425.800- | 436.400- | 447.600- | 459.700- |
| 17 | = | Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf des Ergebnishaushalts | 166.000 | 257.888- | 55.000 | 55.000 | 55.000 | 55.000 |
| 18 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 62.826 | 0 | 62.500 | 0 | 0 | 0 |
| 23 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 62.826 | 0 | 62.500 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 190.000- | 0 | 490.000- | 0 | 0 | 0 |
| 26 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 3.000- | 0 | 10.000- | 10.000- | 0 | 0 |
| 28 | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 23.000- | 0 | 0 | 45.000- | 55.000- | 55.000- |
| 30 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 216.000- | 0 | 500.000- | 55.000- | 55.000- | 55.000- |
| 31 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 153.174- | 0 | 437.500- | 55.000- | 55.000- | 55.000- |
| 32 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 12.826 | 257.888- | 382.500- | 0 | 0 | 0 |
| 33 | + | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 0 | 0 | 395.000 | 0 | 0 | 0 |
| 34 | - | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen | 12.826- | 3.481- | 12.500- | 0 | 0 | 0 |
| 35 | = | Veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit | 12.826- | 3.481- | 382.500 | 0 | 0 | 0 |
| 36 | = | Veranschlagte Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres | 0 | 261.369- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | nachrichtlich: | | | | | | |

| | |
|-------------|--------------------------|
| THH1 | Innere Verwaltung |
| 11 | Innere Verwaltung |
| 1110 | Steuerung |

Kurzbeschreibung/Ziele

- Personen und Gremien, die die Kommune (auch auf Orts- und Bezirksebene) steuern, z.B. Bürgermeister/-in, Landrat/-rätin, Beigeordnete, Gemeinderat, Kreistag und Ausschüsse

Auftragsgrundlage

- Landesverfassung
- Gemeindeordnung
- Hauptsatzung
- Einzelentscheidungen

Zielgruppe

- Bürgermeister/Ortsvorsteher
- Fachämter
- Mitarbeiter/innen
- Einwohner/innen
- Dritte

Produktverantwortung

- ...

Produktkennzahlen

- ...

| | |
|-------------|--------------------------|
| THH1 | Innere Verwaltung |
| 11 | Innere Verwaltung |
| 1121 | Personalwesen |

Produkte:

- **11.21.01 Personalbedarfsdeckung**
- **11.21.02 Personalbetreuung**
- **11.21.03 Ausbildung**
- **11.21.04 Fortbildung**
- **11.21.05 Bezüge- und Entgeltabrechnung**
- **11.21.06 Freiwillige soziale Leistungen**
- **11.21.07 Arbeitsschutz und Arbeitsmedizin**

Kurzbeschreibung/Ziele

- Personalgewinnung und Personaleinsatz, interne und externe Stellenausschreibungen, Durchführung von Bewerberauswahlverfahren
- Bearbeiten von Personalvorgängen, Beratung der Fachämter und der Mitarbeiter/-innen in arbeits-, dienst- und personalvertretungsrechtlichen Fragen, sowie Konfliktmanagement und Personalführung
- Personalbedarfsdeckung und Personalbetreuung der Auszubildenden (incl. Beamtenanwärter, Referendare, Volontäre, Praktikanten, Umschüler etc.)
- Durchführung der Ausbildung, insbesondere Vermittlung von Lerninhalten, ohne fachbereichsspezifische Ausbildungen
- Ermitteln des Fortbildungsbedarfs, Planung, Organisation, Durchführung und finanzielle Abwicklung von Fortbildungsveranstaltungen
- Durchführung, Planung und Konzeption von Tul-spezifischen Schulungen für die Fachämter
- Berechnung und Anweisung der Bezüge für Arbeitnehmer und Beamte sowie ggfs. Versorgungsempfänger sowie Sonderleistungen
- Entwicklung, Ausgestaltung und Umsetzung freiwilliger sozialer Leistungen/Einrichtungen wie z.B. Wohnungsfürsorge, Gemeinschaftsverpflegung, Beratung in Renten- und Versorgungsangelegenheiten usw. unter Berücksichtigung des gesellschaftlichen, rechtlichen und politischen Veränderungsprozesses und unter Wahrung der Personalvertretungsrechte
- Unterstützung, Beratung und Information der Arbeitgeberin beim Arbeitsschutz und bei der Unfallverhütung durch
 - Arbeitssicherheitsfachkräfte in allen Fragen der Arbeitssicherheit und der ergonomischen Gestaltung der Arbeitsplätze
 - Betriebsärzte in allen Fragen des Gesundheitsschutzes
 - Durchführung von Einstellungsuntersuchungen und Wahrnehmung von vertrauens- und amtsärztlichen Tätigkeiten

Auftragsgrundlage

- Bundes- und Landesbeamtengesetz

- Tarifvertrag für den öffentlichen Dienst
- U.a. personalrechtliche Gesetze
- Einzelbeschlussfassung Gemeinderat (Personalausschuss)

Zielgruppe

- Personalausschuss/Gemeinderat
- Verwaltungsführung
- Personalverwaltung
- Fachämter
- Mitarbeiter/innen

Produktverantwortung

- ...

Produktkennzahlen

- ...

| | |
|-------------|--------------------------------|
| THH1 | Innere Verwaltung |
| 11 | Innere Verwaltung |
| 1122 | Finanzverwaltung, Kasse |

Produkte:

- **11.22.01** Haushalts- und betriebswirtschaftliche Dienstleistungen
- **11.22.02** Aufgaben der Kommune als Steuerschuldnerin
- **11.22.03** Verwaltung von Treuhandvermögen, Sondervermögen, Nachlässen, Schenkungen, Vermächtnissen
- **11.22.05** Zahlungsverkehr einschließlich Verwaltung der Kassenmittel und Wertgegenstände
- **11.22.06** Buchhaltung, Rechnungslegung, Haushaltsrechnung
- **11.22.07** Zwangsweise Einziehung von Forderungen
- **11.22.08** Abwicklung von Geld- und Sachspenden

Kurzbeschreibung/Ziele

- Beratung der Ämter im Haushaltsvollzug
- Beratung in betriebswirtschaftlichen Fragen
- Führen der Kosten- und Leistungsrechnung
- Gebührenkalkulation
- Aufbereitung, Prüfung, Abwicklung steuerlich relevanter Vorgänge und Erarbeitung der Steuererklärung (Umsatz-, Gewerbe-, Körperschaftsteuer)
- Beratung der Fachbereiche, Eigenbetriebe, Eigengesellschaften
- Betreuung und Abwicklung von steuerlichen Außenprüfungen
- Untersuchung steuerlicher Gestaltungsmöglichkeiten (Verschaffung von Finanzierungsvorteilen durch optimale Nutzung des Vorsteuerabzuges, Untersuchung der steuerlichen Auswirkung von Ausgliederungen / Privatisierungen, Zusammenfassung von Betrieben gewerblicher Art, Betriebsaufspaltungen, usw.)
- Organisation und Abwicklung der Bauabzugssteuer
- Etatplanung, Finanzplanung (bei rechtlich selbständigen Stiftungen: sofern nicht durch Stiftungsrat)
- Bearbeitung von Budgetveränderungen
- Steuerung des Vermögenseinsatzes
- Budgetkontrolle
- Rechnungslegung
- Abwicklung von Nachlässen, Schenkungen und Vermächtnissen
- Annahme / Leistung von unbaren und baren Ein- / Auszahlungen einschließlich Verrechnungen
- Planung und Gewährleistung der Kassenliquidität
- Bewirtschaftung der Kassenmittel (einschließlich Geldanlagen und Aufnahme von Kassenkrediten)
- Aufbewahrung und Beförderung von Zahlungsmitteln
- Verwahrung von Wertpapieren u.ä. Urkunden; Hinterlegungen
- Überwachung der Zahlstellen im Rahmen der Fachaufsicht
- Leistungen für Dritte
- Personen- und Sachkontenführung
- Gewährung von Zahlungsstundungen im Zuständigkeitsrahmen (soweit nach § 15 GemKVO übertragen)
- Mahnungen
- Fertigung von Tages-, Zwischen- und Jahresabschlüssen
- Sammlung und Aufbewahrung der Rechnungsunterlagen
- Kassenmäßiger Abschluß und Vorbereitung der Haushaltsrechnung
- Abwicklung unklarer und irrtümlicher Einzahlungen

- Zentrale DV-Erfassung
- Leistungen für Dritte
- Beitreibung öffentlich-rechtlicher Geldforderungen
- Einleitung der Zwangsvollstreckung privatrechtlicher Geldforderungen
- Beitreibung von Geldforderungen für Dritte im Wege der Amts- bzw. Vollstreckungshilfe
- Feststellung der Unbeibringlichkeit von Forderungen zur Vorbereitung von Niederschlagung und Erlass
- Gewährung von Vollstreckungsaufschub und anderen Zahlungserleichterungen
- Festsetzung, Stundung, Niederschlagung und Erlass von Mahngebühren, Vollstreckungskosten und Nebenforderungen (Zinsen und Säumniszuschlägen)
- Vereinnahmung von Geldspenden für Dritte und Weiterleitung; Entgegennahme und Prüfung von Sachspendenunterlagen; Ausstellung von Geld- und Sachspendenbescheinigungen
- Vereinnahmung von Geldspenden an die eigene Körperschaft; Entgegennahme und Prüfung von Sachspendenunterlagen; Ausstellung von Geld- und Sachspendenbescheinigungen

Auftragsgrundlage

- Gemeindeordnung
- Gemeindehaushaltsverordnung
- Gemeindekassenverordnung
- KAG, Abgabenordnung
- Steuergesetze
- Sonstiges bürgerliches und öffentliches Recht
- Satzungen
- Einzelbeschlussfassung Gemeinderat
- Einzelbeauftragung Verwaltungsführung

Zielgruppe

- Gemeinderat
- Verwaltungsführung
- Fachämter
- Steuer- und Abgabepflichtige, Zahlungsempfänger
- Rechts- und Fachaufsichtsbehörden

Produktverantwortung

- ...

Produktkennzahlen

- ...

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur

| lfd. Nr. | | Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 545.000,00 | 581.400 | 70.000 | 479.600 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 545.000,00 | 581.600 | 86.000 | 495.800 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 79.781,51- | 85.700- | 72.065- | 93.300- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 271.544,26- | 297.500- | 244.534- | 298.500- |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 166.000- | 71.000- | 71.000- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.357,00- | 1.500- | 0 | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.991,31- | 30.900- | 11.139- | 31.500- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 368.674,08- | 581.600- | 398.739- | 495.800- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |

THH2

Dienstleistungen und Infrastruktur

| Ifd. Nr. | | Teilfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz |
|-------------|---|--|-------------------|-----------------|-----------------|----------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen) | 478.367,51 | 581.600 | 70.000 | 0 | 479.800 |
| 2 | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 373.268,96- | 415.600- | 327.739- | 0 | 424.800- |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 105.098,55 | 166.000 | 257.739- | 0 | 55.000 |
| 4 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 |
| 9 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 |
| 11 | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen | 65.908,00- | 190.000- | 0 | 0 | 490.000- |
| 12 | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- |
| 16 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 76.899,67- | 193.000- | 0 | 0 | 500.000- |
| 17 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 76.899,67- | 143.000- | 0 | 0 | 450.000- |
| 18 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 28.198,88 | 23.000 | 257.739- | 0 | 395.000- |

THH2
53Dienstleistungen und Infrastruktur
Ver- und Entsorgung

| Ifd. Nr. | | Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 545.000,00 | 581.400 | 70.000 | 479.600 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 545.000,00 | 581.600 | 86.000 | 495.800 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 79.781,51- | 85.700- | 72.065- | 93.300- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 271.544,26- | 297.500- | 244.534- | 298.500- |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 166.000- | 71.000- | 71.000- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.357,00- | 1.500- | 0 | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.991,31- | 30.900- | 11.139- | 31.500- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 368.674,08- | 581.600- | 398.739- | 495.800- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |

| | |
|-------------|---|
| THH2 | Dienstleistungen und Infrastruktur |
| 53 | Ver- und Entsorgung |
| 5380 | Abwasserbeseitigung |

Produkte:

- **53.80.01 Ableitung von Abwasser**
- **53.80.02 Reinigung von Abwasser**
- **53.80.03 Kontrolle der Indirekteinleiter**
- **53.80.04 Planungsleistungen**
- **53.80.05 Bau- und Unterhaltungsleistungen**
- **53.80.06 Fachtechnische Leistungen**
- **53.80.07 Sonstige Dienstleistungen**

Kurzbeschreibung/Ziele

- Bereitstellung, Betrieb und Unterhaltung von Kanälen, Regenbecken und Pumpwerken, einschließlich Führung des Kanalkatasters, sowie Globalberechnungen und Gebührenveranlagung
- Bereitstellung, Betrieb und Unterhaltung von Abwasserreinigungsanlagen, Entsorgung und Verwertung von Klärschlamm und sonstigen Reststoffen
- Entnahme von Abwasserproben bei den Indirekteinleitern. Berichte der Einleitungsanforderungen und Beurteilungen der Abwasseruntersuchungen an den Einleitern. Vorschläge zur Mängelbehebung an den Einleiter. Vorschläge zum Verwaltungsvollzug an die Rechtsbehörde. Kontrolle der betrieblichen Abwasserbehandlungsanlagen. Kontrolle der abwasserrelevanten Produktion der Betriebe. Überprüfung der betrieblichen Eigenkontrolle. Kanalnetzüberprüfung anhand von Sielhaut- und Abwasserproben. Überprüfung des Regenwassernetzes auf Fehlschlüsse anhand von Abwasseruntersuchungen
- Planung von Abwasserableitungs- und Abwasserreinigungsanlagen für Dritte; Herstellung von privaten Hauskontrollschächten; Durchführung der Eigenkontrollverordnung für andere Gemeinde-/ Stadtanlagen und Einrichtungen
- Bau- und Unterhaltungsleistungen an Abwasseranlagen Dritter, Bau- und Unterhaltungsleistungen an privaten Hauskontrollschächten, Bau- und Unterhaltungsleistungen zur Durchführung der Eigenkontrollverordnung für andere Gemeinde-/Stadtanlagen und Einrichtungen
- Fachtechnische Prüfungen und Genehmigungen von Entwässerungsgesuchen; Beratungen bei Fragen der Grundstücksentwässerung, Genehmigung von Hausanschlüssen, Abnahmen; Auskünfte aus Datensammlungen wie z.B. Grundwasser-, Kanal- und Bohrkataster

Auftragsgrundlage

- Wassergesetz
- Wasserhaushaltsgesetz
- Weitere gesetzliche Regelungen

Zielgruppe

- Einwohner-/innen

Produktverantwortung

- Verbandsverwaltung

THH2
53
5380

Dienstleistungen und Infrastruktur
Ver- und Entsorgung
Abwasserbeseitigung

| Ifd. Nr. | | Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 545.000,00 | 581.400 | 70.000 | 479.600 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 545.000,00 | 581.600 | 86.000 | 495.800 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 79.781,51- | 85.700- | 72.065- | 93.300- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 271.544,26- | 297.500- | 244.534- | 298.500- |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 166.000- | 71.000- | 71.000- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.357,00- | 1.500- | 0 | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.991,31- | 30.900- | 11.139- | 31.500- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 368.674,08- | 581.600- | 398.739- | 495.800- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |

53800000

Abwasserbeseitigung

| lfd. Nr. | | Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis 2022 | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Ansatz 2025 |
|-----------|----------|---|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 545.000,00 | 581.400 | 70.000 | 479.600 |
| 3 | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 0,00 | 0 | 16.000 | 16.000 |
| 7 | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen | 0,00 | 200 | 0 | 200 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 545.000,00 | 581.600 | 86.000 | 495.800 |
| 12 | - | Personalaufwendungen | 79.781,51- | 85.700- | 72.065- | 93.300- |
| 14 | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen | 271.544,26- | 297.500- | 244.534- | 298.500- |
| 15 | - | Abschreibungen | 0,00 | 166.000- | 71.000- | 71.000- |
| 17 | - | Transferaufwendungen | 1.357,00- | 1.500- | 0 | 1.500- |
| 18 | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen | 15.991,31- | 30.900- | 11.139- | 31.500- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 368.674,08- | 581.600- | 398.739- | 495.800- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 176.325,92 | 0 | 312.739- | 0 |

Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

Die Betriebskostenumlage bemisst sich zu 50 % nach dem Verhältnis der von den Verbandsgemeinden in den jeweiligen Gebührenhaushalten im Vorjahr in Rechnung gestellten Abwassermengen und zu 50 % nach dem Verhältnis der Einwohnerzahlen der Verbandsgemeinden zum 30.06. des Vorjahres unter Berücksichtigung der anteiligen kalkulatorischen Kosten (Abschreibungen).

Personalaufwendungen

Personalaufwendungen entstehen für die Tätigkeiten des Klärwärters, des Verbandsschriftführers (geringfügiges Beschäftigungsverhältnis) und des Verbandsrechners (geringfügiges Beschäftigungsverhältnis). Bei der Vergütung des Klärwärters, bei den Beiträgen zur Versorgungskasse und zur gesetzlichen Sozialversicherung wird eine Tarifsteigerung von 1,8% angenommen. Grundlage hierfür war der Tarifabschluss zum Tarifvertrag öffentlicher Dienst (TVöD) im Jahr 2020.

Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen

- Unterhaltungs- und Instandhaltungsaufwand sämtlicher Grundstücke, Gebäude und technischer Anlagen
- Aufwendungen für die Erneuerung der Belüftungs- und Entlüftungsrohrleitungen im Kellergeschoss der Kläranlage
- Aufwendungen für die Bewirtschaftung:
 - Containerentleerung durch die Firma Kuon aus Eutingen-Weitingen
 - Gebühren Abfallzweckverband Tübingen/Reutlingen für die Anlieferung des Rechenguts
 - Schlammverwertung (thermisch) 2.300 m³ * 20,40 € (netto)
 - Schlammuntersuchungskosten
 - Untersuchungskosten Direkteinleiter/Abwasser
 - Wasser-, Abwasser-, Abfallgebühren
 - Gebäude-, Inhalts-, Maschinenversicherung

- Aufwand für den Betriebsstrom für die Kläranlage, RÜB Börstingen, RÜB Eyach, RÜB Felldorf, Pumpwerk Felldorf, Pumpwerk Sulzau

Abschreibungen

Berechnung der Abschreibung siehe Anlage zum Haushaltsplan

Sonstige ordentliche Aufwendungen

- Ehrenamtsentschädigung des Verbandsvorsitzenden und Sitzungsgelder für die Vertreter der beiden Verbandsmitglieder gemäß Satzung über die Entschädigung für ehrenamtliche Tätigkeit vom 26.06.2016.
- Aufwendungen für Büromaterial, Telefon und Dienstleistungen des Rechenzentrums Komm.One für die Betreuung der Finanzbuchhaltungssoftware sowie für Lizenzgebühren.
- Abwasserabgabe und Wasserentnahmeentgelt sowie Versicherungsbeiträge

THH2 Dienstleistungen und Infrastruktur
 53 Ver- und Entsorgung
 5380 Abwasserbeseitigung

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR 1 | Bisher finanziert EUR 2 | Ermächtigt. übertragung aus 2022 EUR 3 | Ergebnis 2022 EUR 4 | Ansatz 2023 EUR 5 | Ansatz 2024 EUR 6 | VE 2024 EUR 7 | Ansatz 2025 EUR 8 | Planung 2026 EUR 9 | Planung 2027 EUR 10 | Planung 2028 EUR 11 | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR 12 |
|---|--|---|-------------------------------|--|---------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|--|
| 75380000010: Anschaffung Ausstattungsgegenstände | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 0 | 0 | 0 | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- | 10.000- | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- | 10.000- | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- | 10.000- | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0 | 0 | 0 | 10.991,67- | 3.000- | 0 | 0 | 10.000- | 10.000- | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher finanziert EUR | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR | Ergebnis 2022 EUR | Ansatz 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | VE 2024 EUR | Ansatz 2025 EUR | Planung 2026 EUR | Planung 2027 EUR | Planung 2028 EUR | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|--|---|--|-----------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 753800000101: Erneuerung Öltank | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 110.000- | 0 | 0 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0 | 60.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 110.000- | 0 | 0 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0 | 60.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 110.000- | 0 | 0 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0 | 60.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 110.000- | 0 | 0 | 0,00 | 50.000- | 0 | 0 | 60.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher | Ermächtig. | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz | Planung | Planung | Planung | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|---|---|--|------------|-------------------------|------------|--------|--------|------|--------|---------|---------|---------|--|
| | | | finanziert | übertragung aus 2022 | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 75380000102: Kanalsanierungen infolge EigKVO | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 37.000- | 37.000- | 0 | 37.000,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 37.000- | 37.000- | 0 | 37.000,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 37.000- | 37.000- | 0 | 37.000,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 37.000- | 37.000- | 0 | 37.000,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher finanziert EUR | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR | Ergebnis 2022 EUR | Ansatz 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | VE 2024 EUR | Ansatz 2025 EUR | Planung 2026 EUR | Planung 2027 EUR | Planung 2028 EUR | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|--|---|--|---------------------------------|--|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 753800000105: Erneuer. Niederspannungshauptverteilung | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 200.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 200.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 200.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 200.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 200.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher | Ermächtig. | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz | Planung | Planung | Planung | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|--|---|--|------------|-------------|----------|--------|--------|------|---------|---------|---------|---------|--|
| | | | finanziert | übertragung | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 753800000108: Erneuerung Gebläse Schlammumpwerk | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 90.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 90.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 90.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 90.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 90.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 90.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 90.000- | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 90.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher finanziert EUR | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR | Ergebnis 2022 EUR | Ansatz 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | VE 2024 EUR | Ansatz 2025 EUR | Planung 2026 EUR | Planung 2027 EUR | Planung 2028 EUR | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|---|---|--|-----------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 75380000111: Maßnahmen zur Phosphorelimination | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 28.908- | 28.908- | 0 | 28.908,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 28.908- | 28.908- | 0 | 28.908,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 28.908- | 28.908- | 0 | 28.908,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 28.908- | 28.908- | 0 | 28.908,00- | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher finanziert EUR | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR | Ergebnis 2022 EUR | Ansatz 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | VE 2024 EUR | Ansatz 2025 EUR | Planung 2026 EUR | Planung 2027 EUR | Planung 2028 EUR | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|--|---|--|-----------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 75380000112: Einrichtung Niederschlagsmessstationen | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 100.000 | 0 | 0 | 0,00 | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 100.000 | 0 | 0 | 0,00 | 50.000 | 0 | 0 | 50.000 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | - Auszahlungen für Baumaßnahmen | 280.000- | 0 | 0 | 0,00 | 140.000- | 0 | 0 | 140.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 280.000- | 0 | 0 | 0,00 | 140.000- | 0 | 0 | 140.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 180.000- | 0 | 0 | 0,00 | 90.000- | 0 | 0 | 90.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 280.000- | 0 | 0 | 0,00 | 140.000- | 0 | 0 | 140.000- | 0 | 0 | 0 | 0 |

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft

| Ifd. Nr. | | Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|----------|---|------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |

THH3

Allgemeine Finanzwirtschaft

| Ifd. Nr. | | Teilfinanzhaushalt Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | VE | Ansatz |
|-------------|---|--|------------------|----------------|-------------|----------|---------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | + | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit (ohne außerord. zahlungswirksame Erträge aus Vermögensveräußerungen) | 0,00 | 700 | 0 | 0 | 1.000 |
| 2 | - | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit | 8.241,77- | 700- | 149- | 0 | 1.000- |
| 3 | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit | 8.241,77- | 0 | 149- | 0 | 0 |
| 4 | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0,00 | 12.826 | 0 | 0 | 12.500 |
| 9 | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 12.826 | 0 | 0 | 12.500 |
| 14 | - | Auszahlungen für Investitionsförderungsmaßnahmen | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 |
| 17 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit | 0,00 | 10.174- | 0 | 0 | 12.500 |
| 18 | = | Anteiliger veranschlagter Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf | 8.241,77- | 10.174- | 149- | 0 | 12.500 |

THH3
61Allgemeine Finanzwirtschaft
Allgemeine Finanzwirtschaft

| Ifd. Nr. | | Teilergebnishaushalt Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis | Ansatz | Ansatz | Ansatz |
|-------------|---|---|------------------|-------------|-------------|---------------|
| | | | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |

| | |
|-------------|--|
| THH3 | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft |
| 6110 | Steuern, allgemeine Zuweisungen/Umlagen |

Kurzbeschreibung/Ziele

- Gemeindesteuern, Steueranteile, Steuerbeteiligungen und Ähnliches
- Allgemeine Zuweisungen wie Schlüsselzuweisungen, Finanzaufweisungen, Bedarfszuweisungen
- Allgemeine Umlagen, z.B. Kreisumlage, Umlage an Verbände
- Investitionspauschale, Investitionsschlüsselzuweisungen, pauschale Zuweisungen für Investitionen

Auftragsgrundlage

- Gemeindeordnung, Gemeindehaushaltsverordnung
- Gesetz über kommunale Zusammenarbeit
- Gemeindegeldverordnung
- KAG, Abgabenordnung
- Verbandssatzung
- Einzelbeschlussfassung Verbandsversammlung
- Einzelbeauftragung Verbandsverwaltung

Zielgruppe

- Verbandsversammlung
- Verbandsverwaltung
- Steuer- und Abgabepflichtige, Zahlungsempfänger
- Rechts- und Fachaufsichtsbehörden

Produktverantwortung

- Verbandsverwaltung

61200000

Sonstige Allgemeine Finanzwirtschaft

| lfd. Nr. | | Schlüsselprodukt über Kostenstellen Ertrags- und Aufwandsarten | Ergebnis 2022 | Ansatz 2023 | Ansatz 2024 | Ansatz 2025 |
|-------------|----------|--|------------------|----------------|----------------|----------------|
| | | | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | | 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 11 | = | Anteilige ordentliche Erträge | 0,00 | 700 | 0 | 1.000 |
| 16 | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 19 | = | Anteilige ordentliche Aufwendungen | 1.003,79- | 700- | 149- | 1.000- |
| 20 | = | Anteiliges veranschlagtes ordentliches Ergebnis | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |
| 21 | + | Erträge aus internen Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 22 | - | Aufwendungen für interne Leistungen | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | = | Veranschlagtes kalkulatorisches Ergebnis | 0,00 | 0 | 0 | 0 |
| 25 | = | Veranschlagter Nettoressourcenbedarf/-überschuss | 1.003,79- | 0 | 149- | 0 |

Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen

Gemäß § 13 der Verbandssatzung erhebt der Abwasserzweckverband Börstingen von seinen Verbandsgemeinden eine Kapitaldienstumlage. Im Ergebnishaushalt bzw. bei den Einzahlungen aus lfd. Verwaltungstätigkeit sind hierbei der Zinsanteil für die aufgenommenen Kredite, die Kontokorrentzinsen und die Kontoführungsgebühren enthalten.

Zinsen und ähnliche Aufwendungen

- Kreditmarktzinsen für die 3 bestehenden Darlehen
- Kontoführungsgebühren für die Kreissparkasse Tübingen

THH3 Allgemeine Finanzwirtschaft
 61 Allgemeine Finanzwirtschaft
 6120 Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR 1 | Bisher finanziert EUR 2 | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR 3 | Ergebnis 2022 EUR 4 | Ansatz 2023 EUR 5 | Ansatz 2024 EUR 6 | VE 2024 EUR 7 | Ansatz 2025 EUR 8 | Planung 2026 EUR 9 | Planung 2027 EUR 10 | Planung 2028 EUR 11 | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR 12 |
|--|---|---|--|---|--------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|
| 76120000106: Eigenvermögensumlage | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | - Auszahlungen für Investitionsförderungs- maßnahmen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 | 45.000- | 55.000- | 55.000- | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 | 45.000- | 55.000- | 55.000- | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 | 45.000- | 55.000- | 55.000- | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 23.000- | 0 | 0 | 0 | 45.000- | 55.000- | 55.000- | 0 |

| Nr. | Investitionsübersicht Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Gesamtang. zur Maßnahme - nachrichtl.- EUR | Bisher finanziert EUR | Ermächtig. übertragung aus 2022 EUR | Ergebnis 2022 EUR | Ansatz 2023 EUR | Ansatz 2024 EUR | VE 2024 EUR | Ansatz 2025 EUR | Planung 2026 EUR | Planung 2027 EUR | Planung 2028 EUR | Finanzbedarfw eit. Jahre - nachrichtl.- EUR |
|--|---|--|-----------------------------|--|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|--|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 761200000107: Kapaldienstumlage | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | + Einzahlungen aus Investitionszuwendungen | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 12.826 | 0 | 0 | 12.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 12.826 | 0 | 0 | 12.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 14 | = Saldo aus Investitionstätigkeit | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 12.826 | 0 | 0 | 12.500 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 16 | = Gesamtkosten der Maßnahme | 0 | 0 | 0 | 0,00 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Haushaltsquerschnitt Ergebnishaushalt

| Haushaltsquerschnitt des Ergebnishaushalts | | Erträge aus Nutzungsentgelten, Zuwendungen und Umlagen sowie privatrechtlichen Leistungsentgelten, Kostener- stattungen und Kostenumlagen (KoGr 31, 33, 34) | Sonstige Erträge (KoGr 30, 32, 35-37,50, KoArt 531) | Personalaufwendungen (KoGr 40, 41) | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen (KoGr 42) | Transferaufwendungen (KoGr 43) | Sonstige Aufwendungen (KoGr 44 – 47,51, KoArt 532) | Erträge aus internen Leistungen (KoGr 38) | Aufwendungen für internen Leistungen (KoGr 48) | Kalkulatorische Kosten | Nettoreourcenbedarf /-überschuss (Σ Spalten 1 bis 9) |
|--|---|--|---|---------------------------------------|---|-----------------------------------|--|---|--|---------------------------|--|
| | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 53 | Ver- und Entsorgung | 86.000 | 0 | 72.065- | 244.534- | 0 | 82.139- | 0 | 0 | 0 | 312.739- |
| 5380 | Abwasserbeseitigung | 86.000 | 0 | 72.065- | 244.534- | 0 | 82.139- | 0 | 0 | 0 | 312.739- |
| 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 149- | 0 | 0 | 0 | 149- |
| 6120 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 149- | 0 | 0 | 0 | 149- |
| PROD_SM ART | Summe | 86.000 | 0 | 72.065- | 244.534- | 0 | 82.288- | 0 | 0 | 0 | 312.888- |

Haushaltsquerschnitt Finanzhaushalt

| Haushaltsquerschnitt des Finanzhaushalts | | anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit EUR | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit EUR | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit EUR | Anteiliger veranschlagter Finanzierungs-mittelüberschuss/-bedarf (\sum Spalten 1-3) EUR | Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit EUR | Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit EUR | anteiliger veranschlagter Finanzierungs-mittelüberschuss /-bedarf (\sum Spalten 1-3,5,6) EUR | Verpflichtungs-ermächtigungen EUR |
|--|--------------------------------------|--|---|---|--|--|--|---|--------------------------------------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 53 | Ver- und Entsorgung | 257.739- | 0 | 0 | 257.739- | 0 | 0 | 257.739- | 0 |
| 5380 | Abwasserbeseitigung | 257.739- | 0 | 0 | 257.739- | 0 | 0 | 257.739- | 0 |
| 61 | Allgemeine Finanzwirtschaft | 149- | 0 | 0 | 149- | 0 | 3.481- | 3.631- | 0 |
| 6120 | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft | 149- | 0 | 0 | 149- | 0 | 3.481- | 3.631- | 0 |
| PROD_S MART | Summe | 257.888- | 0 | 0 | 257.888- | 0 | 3.481- | 261.369- | 0 |

Anlage 1
STELLENPLAN
für das Haushaltsjahr 2025

| Ifd. Nr. | Name und Dienstbezeichnung | Vergütung |
|----------|------------------------------|--|
| 1 | Verbandsvorsitzender | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Ehrenamtsentschädigung von 170 €/mtl. |
| 2 | Stellv. Verbandsvorsitzender | -/- |
| 3 | Klärwärter | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vergütung nach TVÖD, EG 8 |
| 4 | Verbandsrechner | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vergütung von 150 €/monatlich (geringfügige Beschäftigung) |
| 5 | Schriftführer | <ul style="list-style-type: none"> ▪ Vergütung von 20 €/monatlich (geringfügige Beschäftigung) |

Anlage 2
BERECHNUNG
der Kosten für die Verwaltungsleistungen
der Gemeindeverwaltung Starzach
für den Abwasserzweckverband Börstingen

Aufgrund früherer Verbandsbeschlüsse ist die Gemeinde Starzach Sitz des Abwasserzweckverbands Börstingen. Auch wird dieser Verband mit Ausnahme des Klärwärters von den Mitarbeitern der Gemeindeverwaltung Starzach betreut und verwaltet, so dass die Gemeinde Starzach für diese Verwaltungsleistungen einen Erstattungsanspruch gegenüber dem Abwasserzweckverband Börstingen hat.

Die Ermittlung der Verwaltungsleistungen erfolgt auf der Basis der kalkulierten Personal-, Raum- und Sachkosten für das Haushaltsjahr 2025. Die Personal-, Sach- und Raumkosten sind auf der Grundlage der Verwaltungsvorschrift des Finanzministeriums über die Berücksichtigung des Verwaltungsaufwands bei der Kalkulation der Verwaltungs- und Benutzungsgebühren vom 31.10.2022 ermittelt worden (VwV-Kostenfestlegung). Diese Verwaltungsvorschrift kann im kommunalen Bereich sinngemäß angewandt werden. Nach diesen Richtlinien können die **Personalkosten**, die **Raumkosten** sowie die **Sachkosten** pauschaliert nach Durchschnittssätzen angesetzt werden.

I. Personalkosten

Als Personalkosten je Arbeitsstunde werden für die einzelnen Laufbahnen festgelegt:

- | | |
|---------------------|----------|
| ▪ mittlerer Dienst. | 61,00 € |
| ▪ gehobener Dienst: | 72,00 € |
| ▪ höherer Dienst: | 89,00 €. |

II. Raumkosten

Die Raumkosten sind - soweit erforderlich - den Personalkostenpauschsätzen zuzuschlagen.

Als Pauschale für die Raumkosten eines Bediensteten wird ein Betrag von 4.886 €/Jahr 2,95 €/Arbeitsstunde festgelegt. Dieser Pauschale liegt ein durchschnittlicher Nutzwert für Diensträume von 21,43 €/m²/Monat zugrunde. Zugrundegelegt wird die einem Bediensteten durchschnittlich zur Verfügung stehende Fläche von 19 m².

III. Sachkosten

Als Kosten für die Arbeitsplatzgrundausrüstung werden im mittleren und gehobenen Dienst 1,09 €/Arbeitsstunde und im höheren Dienst 1,20 €/Arbeitsstunde zugrunde gelegt.

Aufgrund dieser Pauschalkostenvorgaben ergeben sich die nachfolgend aufgeführten Verwaltungskosten, welche der Gemeinde Starzach wieder zu erstatten sind. Anzumerken ist, dass diese Kostenpauschale jedes Jahr neu berechnet werden muss. Für den Verbandsvorsitzenden (Herr Bürgermeister Thomas Noé) und den Verbandskassier (Herr Philipp Holzwarth) werden keine Personalkosten im Rahmen dieser Verwaltungskostenberechnung angesetzt, da die genannten Personen im Rahmen einer ehrenamtlichen Tätigkeit bzw. im Rahmen einer geringfügigen Beschäftigung direkt vom Abwasserzweckverband Börstingen vergütet werden. Aus diesem Grunde werden die genannten Personen im Stellenplan des Abwasserzweckverbandes geführt.

Im Einzelnen werden folgende Kosten angesetzt:

| BEZEICHNUNG | LAUFBAHN | STUNDEN PRO MONAT | PAUSCHSATZ JE STUNDE | | | AUFWAND | |
|---------------------|------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|---------|-----------------|
| | | | Personalkosten - EUR - | Raum- | Sach- | Monat | Jahr |
| | | | | kosten - EUR - | kosten - EUR - | | |
| Verbandsvorsitz | höherer Dienst | 2,0 | -- | 2,95 | 1,20 | 8,30 | 99,60 |
| Verbandsrechner | gehobener Dienst | 6,0 | -- | 2,95 | 1,09 | 24,24 | 290,88 |
| Sachbearb. Finanzen | mittlerer Dienst | 0,75 | 61,00 | 2,95 | 1,09 | 48,78 | 585,36 |
| Sachbearb. Personal | mittlerer Dienst | 0,25 | 61,00 | 2,95 | 1,09 | 16,26 | 195,12 |
| SUMME: | | | | | | | 1.170,96 |

Anlage 3
Anlagennachweis des
Abwasserzweckverbandes
Börstingen

| Bezeichnung Objektart | Anlagenbezeichnung | AHK/WBW 2025 | kum. AfA | AFA 2025 |
|--|-----------------------------|-----------------|------------|-----------|
| Anlage | Softwareupdate | 7.879,64 | -7.879,64 | 0,00 |
| Anlage | PLS Neu Zeichnen der Bilder | 14.155,05 | -3.538,76 | -2.022,15 |
| Anlagenklasse A0520 DV-Software | | 22.034,69 | -11.418,40 | -2.022,15 |
| Bestandskonto AHK 250000 DV-Software | | 22.034,69 | -11.418,40 | -2.022,15 |
| Bilanzposition 1011000000 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände | | 22.034,69 | -11.418,40 | -2.022,15 |
| Anlage | 087521-000-00820/0002 | 1.225,42 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | 087521-000-01197/0002 | 7.636,53 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | 087523-000-00292/0003 | 633,79 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | 084463-000-04530/0000 | 1.385,42 | 0,00 | 0,00 |
| Anlagenklasse A1600 Grundst.sonst Geb. | | 10.881,16 | 0,00 | 0,00 |
| Bestandskonto AHK 2910000 G.u.B. sonst. Geb. | | 10.881,16 | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzposition 1012020000 1.2.2 Bebaute Grundstücke und -stücksgl. | | 10.881,16 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | 087521-000-01197/0003 | 538,29 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | 084463-000-04616/0006 | 797,51 | 0,00 | 0,00 |
| Anlagenklasse A2000 Gr.+Boden Infrastr.v | | 1.335,80 | 0,00 | 0,00 |
| Bestandskonto AHK 3110000 Grund u. Boden Infr. | | 1.335,80 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 8.401,51 | -6.161,11 | -140,03 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 1.176,02 | -862,41 | -19,60 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 5.265,18 | -3.861,11 | -87,75 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 5.868,57 | -4.303,62 | -97,81 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 7.815,15 | -5.731,09 | -130,25 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 8.485,79 | -6.222,91 | -141,43 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 9.911,61 | -7.268,49 | -165,20 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 4.348,58 | -3.188,98 | -72,48 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 4.360,11 | -3.197,42 | -72,67 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 7.108,00 | -5.212,56 | -118,47 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 9.873,18 | -7.240,31 | -164,55 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 8.497,32 | -6.231,35 | -141,62 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 9.926,99 | -7.279,79 | -165,45 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 8.474,26 | -6.214,47 | -141,24 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 5.739,82 | -4.209,18 | -95,67 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 9.246,74 | -6.780,93 | -154,11 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 5.735,98 | -4.206,39 | -95,60 |
| Anlage | Freispielleitung L360 | 9.252,50 | -6.785,18 | -154,21 |

| | | | | |
|--------|----------------------------------|-----------|-----------|---------|
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 9.227,52 | -6.766,83 | -153,79 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 9.256,35 | -6.787,97 | -154,27 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 9.971,18 | -7.312,22 | -166,19 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 9.961,57 | -7.305,17 | -166,03 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 1.335,51 | -979,38 | -22,26 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 5.105,69 | -3.744,17 | -85,10 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 8.516,53 | -6.245,44 | -141,94 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 9.855,89 | -7.227,65 | -164,27 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 1.710,22 | -1.254,14 | -28,51 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 6.500,77 | -4.767,25 | -108,35 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 3.114,91 | -2.284,27 | -51,92 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 2.621,06 | -1.922,10 | -43,69 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 6.639,13 | -4.868,68 | -110,65 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 10.482,33 | -7.687,05 | -174,71 |
| Anlage | Freispiegelleitung L360 | 3.670,26 | -2.691,52 | -61,17 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 3.047,66 | -2.234,94 | -50,80 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 3.193,70 | -2.342,06 | -53,23 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 4.823,22 | -3.537,05 | -80,39 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.536,90 | -6.993,74 | -158,95 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.965,42 | -7.307,97 | -166,09 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.048,81 | -6.635,77 | -150,82 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.994,24 | -7.329,10 | -166,57 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.046,89 | -6.634,38 | -150,78 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.990,40 | -7.326,32 | -166,51 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.967,34 | -7.309,37 | -166,12 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.031,52 | -6.623,12 | -150,53 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.663,73 | -7.086,72 | -161,06 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.590,71 | -7.033,19 | -159,85 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.830,91 | -7.209,34 | -163,85 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.840,51 | -7.216,38 | -164,01 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.031,52 | -6.623,12 | -150,53 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.561,88 | -7.012,04 | -159,37 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 8.785,56 | -6.442,76 | -146,43 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 12.740,21 | -9.342,84 | -212,34 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 4.290,93 | -3.146,69 | -71,52 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 6.992,70 | -5.127,98 | -116,55 |

| | | | | |
|--------|--|-----------|------------|---------|
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 5.059,57 | -3.710,37 | -84,33 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 12.227,14 | -8.966,58 | -203,79 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 4.973,10 | -3.646,94 | -82,89 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 4.062,26 | -2.978,98 | -67,71 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 6.122,22 | -4.489,65 | -102,04 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 5.199,85 | -3.813,21 | -86,67 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 5.415,07 | -3.971,04 | -90,25 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.043,05 | -6.631,59 | -150,72 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 4.285,17 | -3.142,46 | -71,42 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 11.952,35 | -8.765,07 | -199,21 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 11.931,21 | -8.749,53 | -198,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 10.837,82 | -7.947,73 | -180,63 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.442,74 | -6.924,68 | -157,38 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 15.215,23 | -11.157,86 | -253,59 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 10.958,88 | -8.036,53 | -182,65 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 6.072,26 | -4.452,98 | -101,21 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 7.019,60 | -5.147,68 | -117,00 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 10.780,18 | -7.905,47 | -179,67 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 9.700,24 | -7.113,50 | -161,67 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 12.642,21 | -9.270,93 | -210,71 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 12.423,14 | -9.110,29 | -207,05 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 10.666,80 | -7.822,32 | -177,78 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 6.961,96 | -5.105,42 | -116,03 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 7.807,46 | -5.725,46 | -130,13 |
| Anlage | Freispiegelleitung Horber Straße | 11.612,23 | -8.515,66 | -193,54 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 1.988,86 | -1.458,51 | -33,15 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 1.960,03 | -1.437,38 | -32,67 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 1.103,00 | -808,84 | -18,39 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 4.567,64 | -3.349,62 | -76,13 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 10.445,82 | -7.660,29 | -174,10 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 11.231,75 | -8.236,63 | -187,20 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 6.908,15 | -5.065,99 | -115,14 |
| Anlage | Freispiegelleitung Verbindung Horber Straße zu Sau | 10.011,54 | -7.341,80 | -166,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung Lange Wiese | 1.085,01 | -795,65 | -18,09 |
| Anlage | Freispiegelleitung Lange Wiese | 771,32 | -565,64 | -12,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung Lange Wiese | 3.790,31 | -2.779,55 | -63,17 |

| | | | | |
|--------|--|-----------|------------|---------|
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 3.475,02 | -2.548,37 | -57,92 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 9.563,06 | -7.012,90 | -159,39 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 6.055,57 | -4.440,77 | -100,93 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 6.914,85 | -5.070,91 | -115,25 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 7.316,75 | -5.365,63 | -121,95 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 3.698,30 | -2.712,10 | -61,64 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 2.290,97 | -1.680,02 | -38,18 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 752,38 | -551,75 | -12,54 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 7.743,01 | -5.678,21 | -129,05 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 7.634,75 | -5.598,83 | -127,25 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 4.378,96 | -3.211,22 | -72,98 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sieben Jauchert | 8.181,45 | -5.999,75 | -136,36 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 8.633,42 | -6.331,17 | -143,89 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 8.272,11 | -6.066,22 | -137,87 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 8.469,68 | -6.211,09 | -141,16 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 8.652,36 | -6.345,08 | -144,21 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 5.705,09 | -4.183,73 | -95,09 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 3.594,10 | -2.635,66 | -59,90 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 5.186,82 | -3.803,69 | -86,45 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 5.962,20 | -4.372,28 | -99,37 |
| Anlage | Freispiegelleitung nach Bierlingen | 4.687,48 | -3.437,48 | -78,13 |
| Anlage | Druckleitung Lange Wiese | 9.251,48 | -4.934,11 | -154,19 |
| Anlage | Druckleitung Lange Wiese | 6.254,29 | -3.335,63 | -104,24 |
| Anlage | Druckleitung Lange Wiese | 12.534,90 | -6.685,28 | -208,92 |
| Anlage | Druckleitung Lange Wiese | 16.418,75 | -8.756,69 | -273,65 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 4.862,62 | -2.593,37 | -81,04 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 19.830,48 | -10.576,27 | -330,51 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 17.830,16 | -9.509,42 | -297,17 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 10.644,80 | -5.677,20 | -177,41 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 1.722,32 | -918,58 | -28,71 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 4.249,04 | -2.266,17 | -70,82 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 11.131,72 | -5.936,93 | -185,53 |
| Anlage | Druckleitung Auchtert | 8.425,69 | -4.493,71 | -140,43 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 8.746,47 | -4.664,77 | -145,78 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 6.746,15 | -3.597,97 | -112,44 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 12.584,25 | -6.711,62 | -209,74 |

| | | | | |
|--------|---|-----------|------------|-----------|
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 3.533,46 | -1.884,50 | -58,89 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 4.217,78 | -2.249,51 | -70,30 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 6.626,06 | -3.533,88 | -110,44 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 9.009,67 | -4.805,15 | -150,16 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 13.260,35 | -7.072,21 | -221,01 |
| Anlage | Druckleitung Lobmüller | 11.465,65 | -6.114,99 | -191,10 |
| Anlage | Druckleitung Bierlinger Steig | 9.652,86 | -5.148,18 | -160,88 |
| Anlage | Druckleitung Bierlinger Steig | 7.608,13 | -4.057,65 | -126,80 |
| Anlage | Druckleitung Bierlinger Steig | 62.766,79 | -33.475,60 | -1.046,11 |
| Anlage | Druckleitung Friedhofstraße | 3.990,77 | -2.128,39 | -66,51 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 2.222,40 | -1.185,28 | -37,04 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 9.207,07 | -4.910,43 | -153,45 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.539,20 | -4.554,24 | -142,32 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 7.397,57 | -3.945,35 | -123,29 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 4.137,18 | -2.206,47 | -68,95 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 2.725,77 | -1.453,75 | -45,43 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 10.014,76 | -5.341,19 | -166,91 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 10.022,99 | -5.345,60 | -167,05 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 10.009,83 | -5.338,57 | -166,83 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 4.099,34 | -2.186,30 | -68,32 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 11.980,54 | -6.389,64 | -199,68 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 7.083,37 | -3.777,82 | -118,06 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.027,60 | -4.281,36 | -133,79 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 6.349,70 | -3.386,52 | -105,83 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 7.099,82 | -3.786,57 | -118,33 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 3.809,82 | -2.031,92 | -63,50 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.241,45 | -4.395,46 | -137,36 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.032,54 | -4.284,04 | -133,88 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 4.431,63 | -2.363,53 | -73,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.858,33 | -4.724,45 | -147,64 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.055,57 | -4.296,31 | -134,26 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 6.922,16 | -3.691,82 | -115,37 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 6.096,37 | -3.251,42 | -101,61 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 7.043,89 | -3.756,75 | -117,40 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 1.666,39 | -888,72 | -27,77 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 3.311,39 | -1.766,08 | -55,19 |

| | | | | |
|--------------------------------------|---|--------------|-------------|------------|
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.910,97 | -4.752,54 | -148,52 |
| Anlage | Freispiegelleitung entlang Sauerbrunnen | 8.139,46 | -4.341,06 | -135,66 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.291,33 | -688,69 | -21,52 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 3.729,22 | -1.988,89 | -62,15 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.592,36 | -849,26 | -26,54 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 9.021,18 | -4.811,27 | -150,35 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 10.478,65 | -5.588,59 | -174,65 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.431,63 | -2.363,53 | -73,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.385,05 | -6.072,02 | -189,75 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 3.151,82 | -1.680,97 | -52,53 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.222,24 | -651,86 | -20,37 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 2.214,17 | -1.180,87 | -36,90 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.677,90 | -894,88 | -27,97 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.913,14 | -1.020,36 | -31,89 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 1.908,20 | -1.017,68 | -31,80 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.500,72 | -2.400,37 | -75,01 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 7.749,60 | -4.133,12 | -129,16 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 13.373,85 | -7.132,74 | -222,90 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.133,36 | -5.937,82 | -185,56 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.695,95 | -6.237,82 | -194,93 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.174,49 | -5.959,72 | -186,24 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.756,82 | -6.270,32 | -195,95 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 8.127,95 | -4.334,93 | -135,47 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 11.475,52 | -6.120,29 | -191,26 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.265,49 | -2.274,92 | -71,09 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 7.851,59 | -4.187,52 | -130,86 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.846,17 | -2.584,63 | -80,77 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.782,02 | -2.550,41 | -79,70 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 4.249,04 | -2.266,17 | -70,82 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 7.057,05 | -3.763,78 | -117,62 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 7.994,70 | -4.263,84 | -133,25 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 2.911,65 | -1.552,90 | -48,53 |
| Anlage | Freispiegelleitung von Weitingen | 8.320,41 | -4.437,53 | -138,67 |
| Anlagenklasse A2080 Mischwasserkanal | | 1.481.959,51 | -952.153,38 | -24.699,64 |
| Anlage | RÜB Felldorf | 433.597,15 | -156.463,97 | -7.105,98 |
| Anlage | RÜB Eyach | 324.361,55 | -196.214,78 | -7.538,05 |

| | | | | |
|---|--|--------------|---------------|------------|
| Anlage | RÜB Bierlingen | 298.210,65 | -143.209,42 | -5.095,93 |
| Anlage | RÜB + Pumpwerk Sulzau | 242.778,66 | -101.317,67 | -3.884,51 |
| Anlage | RÜB Börstingen | 194.571,24 | -120.142,61 | -4.378,15 |
| Anlage | Pumpwerk Felldorf | 255.883,18 | -190.084,66 | -7.310,95 |
| Anlagenklasse A2153 Bauw.z.Abwasserablei | | 1.749.402,43 | -907.433,11 | -35.313,57 |
| Bestandskonto AHK 3410000 Abwasserableitung | | 3.231.361,94 | -1.859.586,49 | -60.013,21 |
| Anlage | Kläranlage Börstingen | 5.893.049,96 | -5.893.049,96 | 0,00 |
| Anlage | Gutachten Bestandsanalyse KLA | 6.091,31 | -6.091,31 | 0,00 |
| Anlage | Vorhaltestrom KLA anpassen | 2.261,58 | -2.261,58 | 0,00 |
| Anlage | Limnologisches Gutachten | 5.652,74 | -5.652,74 | 0,00 |
| Anlage | Phosphorelimination | 135.427,87 | -1.805,70 | -5.417,12 |
| Anlagenklasse A2160 Bauw.z.Abwasserreini | | 6.042.483,46 | -5.908.861,29 | -5.417,12 |
| Bestandskonto AHK 3420000 Abwasserreinigung | | 6.042.483,46 | -5.908.861,29 | -5.417,12 |
| Bilanzposition 1012030000 1.2.3 Infrastrukturvermögen | | 9.275.181,20 | -7.768.447,78 | -65.430,33 |
| Anlage | Mast Tauchpumpe T6L | 1.616,62 | -747,08 | -146,96 |
| Anlage | Freistromrad-Hebepumpe | 13.889,55 | -5.366,43 | -1.262,68 |
| Anlage | Freistromrad-Hebepumpe | 13.889,50 | -5.366,39 | -1.262,68 |
| Anlage | Spiralgehäusepumpe | 1.462,69 | -1.462,69 | 0,00 |
| Anlage | Gaswarngerät | 1.422,19 | -1.422,19 | 0,00 |
| Anlage | Einkanalrad-Kreiselpumpe | 3.681,86 | -3.291,36 | -334,71 |
| Anlage | Abwassertauchmotorpumpe DWP | 2.552,55 | -1.726,98 | -220,15 |
| Anlage | Ersatzpumpen f.d. RÜB Sulzau | 5.768,70 | -5.768,70 | 0,00 |
| Anlage | Kanalrad-Kreiselpumpe RÜB Sulzau | 4.251,38 | -4.251,38 | 0,00 |
| Anlage | Kellerentwässerungspumpe RÜB Sulzau | 1.973,06 | -1.973,06 | 0,00 |
| Anlage | Freistromrad-Kreiselpumpe RÜB Sulzau | 9.735,22 | -9.071,45 | -663,77 |
| Anlage | Radarmessung | 3.218,49 | -3.218,49 | 0,00 |
| Anlage | Radarmessung | 3.243,31 | -3.054,11 | -189,20 |
| Anlage | Sulzer Schmutzwassertauchpumpe J12W/KS | 2.018,93 | -474,14 | -183,54 |
| Anlagenklasse A3450 Technische Anlagen | | 68.724,05 | -47.194,45 | -4.263,69 |
| Bestandskonto AHK 6310000 Technische Anlagen | | 68.724,05 | -47.194,45 | -4.263,69 |
| Bilanzposition 1012060000 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, | | 68.724,05 | -47.194,45 | -4.263,69 |
| Anlage | Innenkorb f. Entleercontainer | 2.390,12 | -2.390,12 | 0,00 |
| Anlage | Ausdehnungsgefäß | 2.758,22 | -2.561,21 | -197,01 |
| Anlagenklasse A3500 Betriebsvorrichtungen | | 5.148,34 | -4.951,33 | -197,01 |
| Bestandskonto AHK 7110000 Betriebsvorr. | | 5.148,34 | -4.951,33 | -197,01 |
| Anlage | Entwässerungscontainer EWC-11133 | 8.234,80 | -3.373,97 | -686,23 |

| | | | | |
|--|---|---------------|---------------|------------|
| Anlage | Stationärer Probennehmer WS 312 | 4.165,00 | -1.631,29 | -416,50 |
| Anlage | Stationärer Probennehmer WS 312 | 4.165,00 | -1.631,29 | -416,50 |
| Anlage | Abwassertauchpumpe Noggerath DN 22-10BE | 4.641,27 | -1.441,60 | -421,93 |
| Anlage | Sortimo Fahrzeugeinrichtung | 2.231,38 | -1.580,56 | -159,38 |
| Anlage | Thermoblock (Labor) | 1.977,87 | -1.267,86 | -152,15 |
| Anlage | Elektro-Kettenzug 66/04 AKE 725-2500 kg | 8.972,74 | -2.093,63 | -897,28 |
| Anlagenklasse A3550 Betr.-+ Geschäftsaus | | 34.388,06 | -13.020,20 | -3.149,97 |
| Bestandskonto AHK 7210000 Betriebs.u.GA | | 34.388,06 | -13.020,20 | -3.149,97 |
| Bilanzposition 1012070000 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung | | 39.536,40 | -17.971,53 | -3.346,98 |
| Anlage | AiB Einbau Rührwerke Belebungsbecken | 115.550,30 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | AiB Kanalsanierung EigKVO AZV | 91.323,34 | 0,00 | 0,00 |
| Anlagenklasse A4020 AiB Tiefbau | | 206.873,64 | 0,00 | 0,00 |
| Bestandskonto AHK 9612000 AiB - Tiefbaumaßn. | | 206.873,64 | 0,00 | 0,00 |
| Bilanzposition 1012090000 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im | | 206.873,64 | 0,00 | 0,00 |
| Anlage | Kläranlage Börstingen Flst. 197/2 | -3.895.123,81 | 3.895.123,81 | 0,00 |
| Anlage | RÜB Felldorf | -201.964,10 | 66.330,52 | 3.477,78 |
| Anlage | RÜB Eyach | -189.335,50 | 108.340,94 | 4.764,39 |
| Anlage | RÜB Bierlingen Flst. 1331 | -153.948,81 | 61.464,44 | 3.040,58 |
| Anlage | RÜB + Pumpwerk Sulzau Flst. 292/3 | -121.750,74 | 46.674,03 | 2.061,60 |
| Anlage | RÜB Börstingen Flst. 1405 | -90.367,85 | 50.200,00 | 2.362,81 |
| Anlagenklasse A9010 Sopo Zuw. Land | | -4.652.490,81 | 4.228.133,74 | 15.707,16 |
| Bestandskonto AHK 21110000 SoPo Zuw. Land | | -4.652.490,81 | 4.228.133,74 | 15.707,16 |
| Bilanzposition 2021000000 2.1 Sonderposten f. Investitionszuweisun | | -4.652.490,81 | 4.228.133,74 | 15.707,16 |
| Geschäftsbereich 2000 AZV Börstingen | | 4.970.740,33 | -3.616.898,42 | -59.355,99 |
| Buchungskreis 2000 AZV Börstingen | | 4.970.740,33 | -3.616.898,42 | -59.355,99 |
| | | 4.970.740,33 | -3.616.898,42 | -59.355,99 |