



# Gemeinde Tunau

## Jahresabschluss 2021

## Feststellungsbeschluss

Auf Grund von § 95 b der Gemeindeordnung für Baden-Württemberg stellt der Gemeinderat am 12.09.2022 den Jahresabschluss für das Jahr 2021 mit folgenden Werten fest:

|             |   | EUR               |
|-------------|---|-------------------|
| <b>1.</b>   | <b>Ergebnisrechnung</b>   |                   |
| 1.1         | Summe der ordentlichen Erträge  | 528.836,97        |
| 1.2         | Summe der ordentlichen Aufwendungen   | 543.722,21        |
| <b>1.3</b>  | <b>Ordentliches Ergebnis</b> (Saldo aus 1.1 und 1.2)  | <b>-14.885,24</b> |
| 1.4         | Außerordentliche Erträge  | 0,00              |
| 1.5         | Außerordentliche Aufwendungen   | 12,81             |
| <b>1.6</b>  | <b>Sonderergebnis</b> (Saldo aus 1.4 und 1.5)   | <b>-12,81</b>     |
| <b>1.7</b>  | <b>Gesamtergebnis</b> (Summe aus 1.3 und 1.6)   | <b>-14.898,05</b> |
| <b>2.</b>   | <b>Finanzrechnung</b>   |                   |
| 2.1         | Summe der Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 518.335,71        |
| 2.2         | Summe der Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit   | 495.657,94        |
| <b>2.3</b>  | <b>Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung</b><br>(Saldo aus 2.1 und 2.2)                       | <b>22.677,77</b>  |
| 2.4         | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 141.284,68        |
| 2.5         | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 25.108,61         |
| <b>2.6</b>  | <b>Finanzierungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.4 und 2.5)             | <b>116.176,07</b> |
| <b>2.7</b>  | <b>Finanzierungsmittelbedarf</b> (Saldo aus 2.3 und 2.6)  | <b>138.853,84</b> |
| 2.8         | Summe der Einzahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 0,00              |
| 2.9         | Summe der Auszahlungen aus Finanzierungstätigkeit   | 12.132,77         |
| <b>2.10</b> | <b>Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit</b><br>(Saldo aus 2.8 und 2.9)                | <b>12.132,77</b>  |
| <b>2.11</b> | <b>Änderung des Finanzierungsmittelbestands zum Ende des Haushaltsjahres</b> (Saldo aus 2.7 und 2.10) | <b>126.721,07</b> |
| 2.12        | Zahlungsmittelbedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen                           | 126.721,07        |
| <b>2.13</b> | <b>Anfangsbestand an Zahlungsmitteln</b>  | <b>0,00</b>       |
| <b>2.14</b> | <b>Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln</b> (Saldo aus 2.11 und 2.12)                          | <b>0,00</b>       |
| <b>2.15</b> | <b>Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres</b><br>(Saldo aus 2.13 und 2.14)         | <b>0,00</b>       |

| 3.          | Bilanz   |                     |
|-------------|--|---------------------|
| 3.1         | Immaterielles Vermögen   | 0,00                |
| 3.2         | Sachvermögen   | 5.283.067,75        |
| 3.3         | Finanzvermögen   | 68.655,96           |
| 3.4         | Abgrenzungsposten  | 0,00                |
| 3.5         | Nettoposition  | 0,00                |
| <b>3.6</b>  | <b>Gesamtbetrag auf der Aktivseite (Summe aus 3.1 bis 3.5)</b>   | <b>5.351.723,71</b> |
| 3.7         | Basiskapital   | 3.695.056,03        |
| 3.8         | Rücklagen  | 353,39              |
| 3.9         | Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses                         | 146.121,82          |
| 3.10        | Sonderposten   | 1.155.685,26        |
| 3.11        | Rückstellungen   | 28.134,30           |
| 3.12        | Verbindlichkeiten  | 618.616,55          |
| 3.13        | Passive Rechnungsabgrenzungsposten                               | 0,00                |
| <b>3.14</b> | <b>Gesamtbetrag auf der Passivseite (Summe aus 3.7 bis 3.13)</b> | <b>5.351.723,71</b> |

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

## Inhaltsverzeichnis

|  |    |
|--|----|
| Abkürzungsverzeichnis .....  | 5  |
| Vorwort .....  | 6  |
| Tunau in Zahlen .....  | 7  |
| Rechenschaftsbericht .....   | 8  |
| Vorbemerkung .....   | 8  |
| Wirtschaftliche Lage .....   | 8  |
| Ausblick .....   | 10 |
| Ergebnisrechnung .....   | 11 |
| Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses .....                   | 19 |
| Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen .....                                   | 23 |
| Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen .....                          | 30 |
| Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen .....                     | 31 |
| Finanzrechnung .....   | 32 |
| Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen .....                                     | 37 |
| Investitionen .....  | 39 |
| Bilanz .....   | 41 |
| Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden .....                                   | 41 |
| Erläuterungen zu den Bilanzpositionen .....  | 45 |
| Berichtigung der Eröffnungsbilanz .....  | 59 |
| Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten ..... | 59 |
| Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen .....                      | 59 |
| Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen .....                      | 59 |
| Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre .....  | 60 |
| Anhang .....   | 61 |
| Organe der Gemeinde Tunau .....  | 61 |
| Anlagen .....  | 62 |
| Anlage 1: Vermögensübersicht .....   | 62 |
| Anlage 2: Forderungsübersicht .....  | 63 |
| Anlage 3: Schuldenübersicht .....  | 64 |
| Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss .....               | 66 |
| Anlage 5: Übersicht über den Stand der Rückstellungen .....                              | 67 |
| Anlage 6: Übersicht über die Entwicklung der Liquidität .....                            | 68 |
| Anlage 7: Übersicht über Verpflichtungen aus Verpflichtungsermächtigungen .....          | 69 |

## *Abkürzungsverzeichnis*

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

## Vorwort

Sehr geehrte Damen und Herren,

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

Der Jahresabschluss besteht aus den drei Komponenten:

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

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

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

Leider ist es im sechsten doppelten Haushaltsjahr auch nicht gelungen einen ausgeglichenen Jahresabschluss vorzulegen.

Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem Fehlbetrag ab. Der Fehlbetrag in Höhe von 14.885,24 € wurde auf neue Rechnung vorgetragen. Es ist nicht gelungen die Abschreibungen zu erwirtschaften. Dies ist allerdings eine Grundanforderung des neuen Haushaltsrechts.

Die Entwicklung in der **Finanzrechnung** (Liquidität) ist höchst bedenklich. Der Mindestzahlungsüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen konnte zwar erwirtschaftet werden, jedoch die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO nicht nachgewiesen werden.

Schönau im Schwarzwald, den 01. August 2022

Meike Schelshorn; Rechnungsamt

## Tunau in Zahlen

- **Einwohner** zum 30.06.2020 186
- **Gemarkungsgröße** 405 ha
  - o davon Forstbetriebsfläche (Stand 2019) 207 ha
    - davon Holzbodenfläche (Stand 2019) 190 ha
  - o davon (kommunale) Weidefläche 123 ha



- **Kommunaler Finanzausgleich**
  - o Steuerkraftmesszahl 170.993
  - o Bedarfsmesszahl 282.329
  - o Schlüsselzahl 111.336
  - o Sockelgarantie 0
  - o Familienleistungsausgleich 10.381
  - o Kindergartenförderung 0
  - o Integrationslastenausgleich 0,00
  - o Steuerkraftsumme 227.717
  - o Steuerkraftsumme je Einwohner 1.224,28

## Rechenschaftsbericht

### Vorbemerkung

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

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

### Wirtschaftliche Lage

Der Abschluss des Jahres 2021 ist nicht erfreulich. Im Ergebnishaushalt war ein Defizit im ordentlichen Ergebnis von 53.585 € vorgesehen. In der **Ergebnisrechnung** wird ein Fehlbetrag von 14.885,24 € ausgewiesen. Somit konnte die NKHR Vorgabe die Abschreibungen zu erwirtschaften nicht erfüllt werden. Das Defizit konnte gegenüber dem Plan zwar um 38.699,76 € verringert, jedoch kein Überschuss erzielt werden.

Im Sonderergebnis ergibt sich ein Defizit von -12,81 €.

Auch die Liquidität in der **Finanzrechnung** entwickelte sich bedenklich. Durch einen Zahlungsmittelüberschuss aus der Ergebnisrechnung von 22.677,77 € konnte die Tilgung von 12.132,77 € (Mindestzahlungsmittelüberschuss) erwirtschaftet werden. Zum 31.12.2021 betrug der Zahlungsmittelbestand 0,00 €.

Die nach § 22 Abs. 2 GemHVO vorgesehene Mindestliquidität kann aufgrund der fehlenden NKHR Vorjahre noch nicht final berechnet werden, wird sich aber bei rund 9.000 € einpendeln. Insofern kann die Ausstattung an liquiden Mitteln als sehr bedenklich bezeichnet werden.

Das Vermögen und das Kapital der Gemeinde werden in der **Bilanz** dargestellt. Die Bilanzsumme sank um 121.817,39 € auf 5.351.723,71 €.

Das Sachvermögen auf der **Aktiva** nahm um 43.050,46 € ab. Es wird nun mit 5.283.067,75 € ausgewiesen. Der Werteverzehr durch planmäßige Abschreibungen betrug 62.944,53 €. Die Vorräte nahmen um 354,62 € zu und betragen zum 31.12.2021 2.702,78 €.

Das Finanzvermögen sank um 78.766,93 € auf 68.655,96 €. Davon entfallen 15.190,25 € auf Beteiligungen und sonstige Anteilsrechte. An öffentlich-rechtlichen Forderungen und Forderungen aus Transferleistungen werden 35.178,61 € ausgewiesen. Die privatrechtlichen Forderungen betragen 1.202,35 €. Die liquiden Mittel belaufen sich auf 0,00 €. Das Geldvermögen der aufgelösten Naturpflegegemeinschaft wird von der Gemeinde verwaltet. Zur besseren Abgrenzung wurde ein Sparkassenzertifikat angelegt. Dieses weist zum 31.12.2021 ein Guthaben von 17.084,75 € aus und wird unter der Bilanzposition 1.3.5 Wertpapiere ausgewiesen.

Auf der **Passiva** wird das Eigenkapital mit 3.549.287,60 € ausgewiesen. Davon entfallen 3.695.056,03 € auf das Basiskapital, 353,39 € auf die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses sowie 146.121,82 € auf vorgetragene Fehlbeträge.

An Sonderposten wurden 43.950,85 € „ordentlich“ aufgelöst. In der Bilanz werden Sonderposten von 1.155.685,26 € ausgewiesen.

Die Verbindlichkeiten betragen insgesamt 618.616,55 €. Das sind 171.480,40 € weniger als im Vorjahr. Allein die Verbindlichkeiten aus Investitionskrediten betragen 333.366,71 €, dazu kommen weitere 255.144,21 € an Liquiditätskrediten zum 31.12.2021.

### *Ausblick (Stand 08.07.2022)*

Zum Haushaltsjahr 2022 lassen sich zum aktuellen Zeitpunkt noch keine verlässlichen Prognosen treffen. Die Realsteuern liegen zwar auf den Ansätzen des Haushaltsplans, haben aber in Tunau traditionell geringe Auswirkungen auf das Haushaltsergebnis. Die Gewerbesteuer liegt aktuell auf dem Planansatz, ist aber für das Gesamtergebnis marginal.

Die Ergebnisse der Mai-Steuerschätzung 2022 sind erfreulich. Beim Gemeindeanteil an der Einkommensteuer zeichnen sich aktuell Mehrerträge ab (Baden-Württemberg +246 Mio. €). Konkret bedeutet dies für die Gemeinde Tunau Mehreinnahmen von rund 10.500 €.

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

Im Haushaltsplan des Jahres 2022 ist im Ergebnishaushalt ein Fehlbetrag von 14.910 € vorgesehen. Für die Erstellung des Bebauungsplanes „Erlesbünden“ sind 20.000 € an Aufwendungen veranschlagt. Da der Gemeinderat jedoch Anfang des Jahres 2022 beschlossen hat, die Erstellung des Bebauungsplanes nicht durchzuführen, entstehen in diesem Bereich Minderaufwendungen von 20.000 €.

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

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

## Ergebnisrechnung

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

| lfd. Nr. |   | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis Vorjahr<br>2020 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021 | Ergebnis<br>2021   | Vergleich<br>Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|--|--------------------------|----------------------------------|--------------------|------------------------------|
|          |   |  | EUR                      | EUR                              | EUR                | EUR                          |
|          |   |  | 1                        | 2                                | 3                  | 4                            |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben   | 181.087,31               | 181.470                          | 190.485,47         | 9.015-                       |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen   | 113.715,20               | 99.350                           | 129.375,78         | 30.026-                      |
| 3        | + | Aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge   | 38.714,88                | 38.735                           | 40.848,23          | 2.113-                       |
| 5        | + | Entgelte für öffentliche Leistungen oder Einrichtungen   | 80.716,48                | 100.750                          | 93.473,49          | 7.277                        |
| 6        | + | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte  | 54.888,74                | 67.625                           | 65.409,34          | 2.216                        |
| 7        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen   | 0,00                     | 0                                | 975,76             | 976-                         |
| 8        | + | Zinsen und ähnliche Erträge  | 78,65                    | 0                                | 64,82              | 65-                          |
| 10       | + | Sonstige ordentliche Erträge   | 8.130,27                 | 8.110                            | 8.204,08           | 94-                          |
| 11       | = | <b>Ordentliche Erträge</b>   | <b>477.331,53</b>        | <b>496.040</b>                   | <b>528.836,97</b>  | <b>32.797-</b>               |
| 12       | - | Personalaufwendungen   | 8.959,63-                | 9.200-                           | 8.196,24-          | 1.004-                       |
| 14       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen  | 200.395,58-              | 171.050-                         | 157.249,84-        | 13.800-                      |
| 15       | - | Abschreibungen   | 59.432,17                | 60.395-                          | 62.944,53-         | 2.550                        |
| 16       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen   | 5.387,62-                | 2.915-                           | 6.713,66-          | 3.799                        |
| 17       | - | Transferaufwendungen   | 244.401,32-              | 257.835-                         | 250.287,84-        | 7.547-                       |
| 18       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen  | 50.371,19                | 48.230-                          | 58.330,10-         | 10.100                       |
| 19       | = | <b>Ordentliche Aufwendungen</b>  | <b>568.947,51</b>        | <b>549.625-</b>                  | <b>543.722,21-</b> | <b>5.903-</b>                |
| 20       | = | <b>Ordentliches Ergebnis</b>   | <b>91.615,98-</b>        | <b>53.585-</b>                   | <b>14.885,24-</b>  | <b>38.700-</b>               |
| 21       | + | Außerordentliche Erträge   | 0,00                     | 0                                | 0                  | 0                            |
| 22       | - | Außerordentliche Aufwendungen  | 0,00                     | 0                                | 12,81-             | 13                           |
| 23       | = | <b>Sonderergebnis</b>  | <b>0,00</b>              | <b>0</b>                         | <b>12,81-</b>      | <b>13</b>                    |
| 24       | = | <b>Gesamtergebnis</b>  | <b>91.615,98-</b>        | <b>53.585-</b>                   | <b>14.898,05-</b>  | <b>38.687-</b>               |
| 28       |   | Minderung des Basiskapitals nach Artikel 13 Absatz 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts | 0,00                     | 0                                | 0,00               | 0                            |
| 29       |   | Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses                                  | 0,00                     | 0                                | 0,00               | 0                            |

| lfd. Nr. | Gesamtergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis Vorjahr<br>2020<br>EUR<br>1 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021<br>EUR<br>2 | Ergebnis<br>2021<br>EUR<br>3 | Vergleich<br>Ansatz-Ergebnis<br>EUR<br>4 |
|----------|---|--------------------------------------|--|------------------------------|--|
| 32       | Verrechnung eines Fehlbetrags beim Sonderergebnis mit der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses | 0,00                                 | 0  | 12,81                        | 13-                                      |
| 34       | Fehlbetragsvortrag auf das ordentliche Ergebnis folgender Haushaltsjahre                                  | 91.615,98                            | 53,585                                       | 14.885,24                    | 38.700                                   |

**Teilergebnisrechnung - THH 1 „Innere Verwaltung“**

| Ifd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis Vorjahr  | Fortgeschriebener | Ergebnis          | Vergleich       |
|----------|---|---|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------|
|          |   |   | 2020              | Ansatz 2021       | 2021              | Ansatz-Ergebnis |
|          |   |   | EUR               | EUR               | EUR               | EUR             |
|          |   |   | 1                 | 2                 | 3                 | 4               |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 5.973,15          | 5.975             | 8.106,47          | 2.131-          |
| 4        | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte  | 181,12            | 150               | 168,12            | 18-             |
| 5        | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte  | 8.901,35          | 9.775             | 10.194,03         | 419-            |
| 6        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen  | 0,00              | 0                 | 975,76            | 976-            |
| 7        | + | Zinsen und ähnliche Erträge   | 3,95              | 0                 | 0,00              | 0               |
| 9        | + | Sonstige ordentliche Erträge  | 1.384,53          | 955               | 964,59            | 10-             |
| 10       | = | <b>ordentliche Erträge</b>  | <b>16.444,10</b>  | <b>16.855</b>     | <b>20.408,97</b>  | <b>3.554-</b>   |
| 11       | - | Personalaufwendungen  | 8.959,63-         | 9.200-            | 8.196,24-         | 1.004-          |
| 13       | - | Aufwendungen für Sach- und Dienstleistungen   | 5.105,87-         | 8.930-            | 13.219,72-        | 4.290           |
| 14       | - | Planmäßige Abschreibungen   | 7.656,93-         | 7.665-            | 10.778,72-        | 3.114           |
| 15       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 201,25-           | 150-              | 206,30-           | 56              |
| 16       | - | Transferaufwendungen  | 76,96-            | 85-               | 513,02-           | 428             |
| 17       | - | Sonstige ordentliche Aufwendungen   | 31.357,70-        | 27.430-           | 32.575,03-        | 5.145           |
| 18       | = | <b>ordentliche Aufwendungen</b>   | <b>53.358,34-</b> | <b>53.460-</b>    | <b>65.489,03-</b> | <b>12.029</b>   |
| 19       | = | <b>Anteiliges ordentliches Ergebnis</b>   | <b>36.914,24-</b> | <b>36.605-</b>    | <b>45.080,06-</b> | <b>8.475</b>    |
| 21       | = | <b>Aufwands-/Ertragsüberschuss einschließlich Fehlbetragsabdeckung</b>                    | <b>36.914,24-</b> | <b>36.605-</b>    | <b>45.080,06-</b> | <b>8.475</b>    |
| 24       | = | <b>Erträge aus internen Leistungen</b>  | <b>35.500,15-</b> | <b>32.380</b>     | <b>35.045,96</b>  | <b>2.666-</b>   |
| 27       | = | <b>Aufwendungen für interne Leistungen</b>  | <b>5.897,97-</b>  | <b>5.565-</b>     | <b>9.424,37-</b>  | <b>3.859</b>    |
| 28       | - | kalkulatorische Kosten  | 218,74-           | 225-              | 336,56-           | 112             |
| 29       | = | <b>Kalkulatorisches Ergebnis</b>  | <b>29.383,44</b>  | <b>26.590</b>     | <b>25.285,03</b>  | <b>1.305</b>    |
| 30       | = | <b>Nettoressourcenbedarf/-überschuss</b>  | <b>7.530,80-</b>  | <b>10.015-</b>    | <b>19.795,03-</b> | <b>9.780</b>    |

**Kostenstellen des Teilhaushalt 1**

| Kostenstelle | Bezeichnung                     | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2021 | Ordentliches Ergebnis 2020 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
|              |                                 | EUR                 | EUR                      | EUR                        | EUR                        | EUR                                | EUR                               | EUR            |
| 11100101     | Bürgermeister                   | 0,00                | 33.255,96                | -33.255,96                 | -33.710,15                 | -178,80                            | 0,00                              | 0,00           |
| 11100102     | Gemeinderat                     | 0,00                | 1.790,00                 | -1.790,00                  | -1.790,00                  | -9,62                              | 0,00                              | 0,00           |
| 11110101     | Gemeindeverwaltung              | 54,00               | 4.634,30                 | -4.580,30                  | -3.375,35                  | -24,63                             | -4.580,91                         | 0,00           |
| 11140601     | Repräsentation                  | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 11140602     | Ehrungen/Jubiläen               | 0,00                | 30,00                    | -30,00                     | -100,00                    | -0,16                              | -33,21                            | 0,00           |
| 11210701     | Arbeitsschutz/-medizin          | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 11220501     | Gemeindekasse                   | 0,01                | 206,34                   | -206,33                    | -197,32                    | -1,11                              | -206,33                           | 0,00           |
| 11220701     | Vollstreckung                   | 131,24              | 0,00                     | 131,24                     | 146,24                     | 0,71                               | 131,24                            | 0,00           |
| 11249201     | Rathaus                         | 11.409,14           | 13.253,39                | -1.844,25                  | -11,94                     | -9,92                              | -7.071,00                         | 0,00           |
| 11249202     | Gemeindeschopf                  | 163,12              | 163,84                   | -0,72                      | 7,19                       | 0,00                               | -17,87                            | 0,00           |
| 11320201     | Vollverzinsung<br>Gewerbesteuer | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 11330401     | Unbebaute<br>Grundstücke        | 3.269,03            | 0,00                     | 3.269,03                   | 2.925,00                   | 17,58                              | 3.268,74                          | 0,00           |
| 12100301     | Wahlen /<br>Abstimmungen        | 975,76              | 1.017,40                 | -41,64                     | -39,80                     | -0,22                              | -150,53                           | 0,00           |
| 12600101     | Feuerwehr Tunau                 | 4.406,67            | 11.137,80                | -6.731,13                  | -768,11                    | -36,19                             | -11.135,16                        | 0,00           |
| <b>THH1</b>  |                                 | <b>20.408,97</b>    | <b>65.489,03</b>         | <b>-45.080,06</b>          | <b>-36.914,24</b>          | <b>-242,37</b>                     | <b>-19.795,03</b>                 | <b>0,00</b>    |

**Teilergebnisrechnung - THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“**

| Ifd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten   | Ergebnis Vorjahr<br>2020 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021 | Ergebnis<br>2021 | Vergleich Ansatz-<br>Ergebnis |
|----------|---|--|--------------------------|----------------------------------|------------------|-------------------------------|
|          |   |  | EUR<br>1                 | EUR<br>2                         | EUR<br>3         | EUR<br>4                      |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben   | 372,93                   | 500                              | 518,73           | 19-                           |
| 2        | + | Zuweisungen und<br>Zuwendungen, Umlagen und<br>aufgelöste<br>Investitionszuwendungen und -<br>beiträge | 51.092,79                | 43.880                           | 59.812,58        | 15.933-                       |
| 4        | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte   | 80.535,36                | 100.600                          | 93.305,37        | 7.295                         |
| 5        | + | Privatrechtliche<br>Leistungsentgelte  | 45.987,39                | 57.850                           | 55.215,31        | 2.635                         |
| 9        | + | Sonstige ordentliche Erträge   | 6.745,74                 | 7.155                            | 7.239,49         | 84-                           |
| 10       | = | Summe der ordentlichen<br>Erträge  | 184.734,21               | 209.985                          | 216.091,48       | 6.106-                        |
| 12       | - | Personalaufwendungen   | 0,00                     | 0                                | 0,00             | 0                             |
| 13       | - | Aufwendungen für Sach- und<br>Dienstleistungen   | 195.289,71               | 162.120-                         | 144.030,12-      | 18.090-                       |
| 14       | - | Planmäßige Abschreibungen  | 51.775,24-               | 52.730-                          | 52.165,81-       | 564-                          |
| 16       | - | Transferaufwendungen   | 80.526,27-               | 92.710-                          | 91.468,49-       | 1.242-                        |
| 17       | - | Sonstige ordentliche<br>Aufwendungen   | 19.013,49-               | 20.800-                          | 25.755,07-       | 4.955                         |
| 18       | = | Summe der ordentlichen<br>Aufwendungen   | 346.604,71-              | 328.360-                         | 313.419,49-      | 14.941-                       |
| 19       | = | Anteiliges ordentliches<br>Ergebnis  | 161.870,50-              | 118.375-                         | 97.328,01-       | 21.047-                       |
| 21       | = | Aufwands-<br>/Ertragsüberschuss<br>einschließlich<br>Fehlbetragsabdeckung                              | 161.870,50-              | 118.375-                         | 97.328,01-       | 21.047-                       |
| 24       | = | Erträge aus internen<br>Leistungen   | 4.624,89-                | 5.860                            | 6.547,34         | 687-                          |
| 27       | = | Aufwendungen für interne<br>Leistungen   | 71.578,35                | 74.940-                          | 67.180,46-       | 7.760-                        |
| 28       | - | kalkulatorische Kosten   | 9.798,37-                | 9.870-                           | 9.796,90-        | 73-                           |
| 29       | = | Kalkulatorisches Ergebnis  | 76.751,83-               | 78.950-                          | 70.430,02-       | 8.520-                        |
| 30       | = | Nettoressourcenbedarf/-<br>überschuss  | 238.622,33-              | 197.325-                         | 167.758,03-      | 29.567-                       |

**Kostenstellen des Teilhaushalts 2**

| Kostenstelle | Bezeichnung                                       | Ordentliche Erträge | Ordentliche Aufwendungen | Ordentliches Ergebnis 2021 | Ordentliches Ergebnis 2020 | Ordentliches Ergebnis je Einwohner | Nettoressourcenbedarf/-überschuss | Sonderergebnis |
|--------------|---|---------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|----------------|
|              |   | EUR                 | EUR                      | EUR                        | EUR                        | EUR                                | EUR                               | EUR            |
| 21100101     | Buchenbrandgrundschule GVV                        | 0,00                | 4.038,20                 | -4.038,20                  | -6.597,32                  | -21,71                             | -4.038,20                         | 0,00           |
| 21101001     | Gemeinschaftsschule Oberes Wiesental              | 0,00                | 3.538,14                 | -3.538,14                  | -1.626,08                  | -19,02                             | -3.538,14                         | 0,00           |
| 28100101     | Heimat- und Kulturpflege                          | 0,00                | 8.304,14                 | -8.304,14                  | -7.205,00                  | -44,65                             | -8.973,47                         | 0,00           |
| 28100102     | Ehrenmale und Wegkreuze                           | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 28100103     | Kapelle Tunau                                     | 0,00                | 366,89                   | -366,89                    | -378,03                    | -1,97                              | -407,91                           | 0,00           |
| 31600101     | Förderung von Trägern der Wohlfahrtspflege        | 0,00                | 324,20                   | -324,20                    | -325,80                    | -1,74                              | -324,20                           | 0,00           |
| 31800801     | Seniorenarbeit                                    | 41,51               | 0,00                     | 41,51                      | 83,44                      | 0,22                               | 41,51                             | 0,00           |
| 36509101     | Kindergärten Schönau                              | 0,00                | 33.072,33                | -33.072,33                 | -24.289,28                 | -177,81                            | -33.072,33                        | 0,00           |
| 36509102     | auswärtige Kinderbetreuung                        | 0,00                | 3.120,00                 | -3.120,00                  | -1.226,00                  | -16,77                             | -3.120,00                         | 0,00           |
| 41401001     | Personenbezogener Infektionsschutz                | 0,00                | 115,20                   | -115,20                    | -45,00                     | -0,62                              | -127,53                           | 0,00           |
| 42100101     | Sportförderung                                    | 0,00                | 300,00                   | -300,00                    | -300,00                    | -1,61                              | -332,11                           | 0,00           |
| 42400101     | Freibad Schönau                                   | 0,00                | 4.911,73                 | -4.911,73                  | -4.753,78                  | -26,41                             | -4.911,73                         | 0,00           |
| 42410102     | Buchenbrandhalle                                  | 0,00                | 955,70                   | -955,70                    | -2.526,35                  | -5,14                              | -955,70                           | 0,00           |
| 42410103     | Mehrzweckhalle                                    | 0,00                | 2.919,23                 | -2.919,23                  | -536,50                    | -15,69                             | -2.919,23                         | 0,00           |
| 42410201     | Bolzplatz Tunau                                   | 0,00                | 91,99                    | -91,99                     | -877,88                    | -0,49                              | -147,05                           | 0,00           |
| 51100501     | Bebauungspläne                                    | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 51110401     | Liegenschaftsvermessung                           | 0,00                | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                       | 0,00                               | 0,00                              | 0,00           |
| 51111101     | Erstellung von Wertgutachten (Gutachterausschuss) | 0,00                | 180,15                   | -180,15                    | 0,00                       | -0,97                              | -199,43                           | 0,00           |
| 53100101     | Stromversorgung                                   | 4.000,00            | 0,00                     | 4.000,00                   | 4.511,08                   | 21,51                              | 4.000,00                          | 0,00           |
| 53300101     | Wasserversorgung                                  | 65.804,41           | 59.270,08                | 6.534,33                   | 2.509,61                   | 35,13                              | -20.943,48                        | 0,00           |
| 53600601     | Breitbandversorgung                               | 0,00                | 248,94                   | -248,94                    | -248,94                    | -1,34                              | -428,93                           | 0,00           |

|             |                                       |                   |                   |                   |                    |                |                    |             |
|-------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|--------------------|-------------|
| 53800101    | Ortskanalisation                      | 55.814,85         | 23.497,85         | 32.317,00         | 34.972,32          | 173,75         | 27.923,51          | 0,00        |
| 53800102    | Kläranlage und Sammler GVV            | 0,00              | 27.923,51         | -27.923,51        | -27.247,75         | -150,13        | -27.923,51         | 0,00        |
| 54100101    | Gemeindestraßen                       | 6.227,07          | 28.835,52         | -22.608,45        | -19.289,24         | -121,55        | -33.695,54         | 0,00        |
| 54100201    | Verkehrsausstattung                   | 702,60            | 4.294,87          | -3.592,27         | -1.417,83          | -19,31         | -4.391,64          | 0,00        |
| 54100301    | Grün an Straßen                       | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00           | 0,00               | 0,00        |
| 54100401    | Ingenieurbauwerke                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00           | 0,00               | 0,00        |
| 54500101    | Straßenreinigung Sommer               | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00           | 0,00               | 0,00        |
| 54500201    | Winterdienst                          | 1.487,62          | 28.167,20         | -26.679,58        | -13.039,16         | -143,44        | -29.213,53         | 0,00        |
| 54700101    | Buswartehäuschen                      | 0,00              | 74,26             | -74,26            | -74,19             | -0,40          | -115,69            | 0,00        |
| 55200101    | Gewässerschutz                        | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00               | 0,00           | -8,28              | 0,00        |
| 55300101    | Friedhof GVV                          | 0,00              | 5.511,87          | -5.511,87         | -6.688,29          | -29,63         | -5.511,87          | 0,00        |
| 55500101    | Gemeindewald Tunau                    | 77.448,13         | 55.428,94         | 22.019,19         | -72.008,15         | 118,38         | 3.583,44           | 0,00        |
| 55510801    | Weidewirtschaft (Gemeinschaftsweiden) | 1.262,46          | 3.089,60          | -1.827,14         | -2.314,27          | -9,82          | -5.736,72          | 0,00        |
| 57500201    | Tourismus GVV                         | 3.302,83          | 5.153,58          | -1.850,75         | -1.993,19          | -9,95          | -1.850,75          | -12,81      |
| 57500601    | Infrastruktur Tourismus               | 0,00              | 9.685,37          | -9.685,37         | -8.938,92          | -52,07         | -10.419,52         | 0,00        |
| <b>THH2</b> |                                       | <b>216.091,48</b> | <b>313.419,49</b> | <b>-97.328,01</b> | <b>-161.870,50</b> | <b>-523,27</b> | <b>-167.758,03</b> | <b>0,00</b> |

**Teilergebnisrechnung - THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“**

| Ifd. Nr. |   | Teilergebnisrechnung<br>Ertrags- und Aufwandsarten  | Ergebnis Vorjahr | Fortgeschriebener | Ergebnis    | Vergleich Ansatz- |
|----------|---|---|------------------|-------------------|-------------|-------------------|
|          |   |   | 2020             | Ansatz 2021       | 2021        | Ergebnis          |
|          |   |   | EUR              | EUR               | EUR         | EUR               |
|          |   |   | 1                | 2                 | 3           | 4                 |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben  | 180.714,38       | 180.970           | 189.966,74  | 8.997-            |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen, Umlagen und aufgelöste Investitionszuwendungen und -beiträge | 95.364,14        | 88.230            | 102.304,96  | 14.075-           |
| 7        | + | Zinsen und ähnliche Erträge   | 74,70            | 0                 | 64,82       | 65-               |
| 9        | + | Sonstige ordentliche Erträge  | 0,00             | 0                 | 0,00        | 0                 |
| 10       | = | ordentliche Erträge   | 276.153,22       | 269.200           | 292.336,52  | 23.137-           |
| 14       | - | Planmäßige Abschreibungen   | 0,00             | 0                 | 0,00        | 0                 |
| 15       | - | Zinsen und ähnliche Aufwendungen  | 5.186,37-        | 2.765-            | 6.507,36-   | 3.742             |
| 16       | - | Transferaufwendungen  | 163.798,09-      | 165.040-          | 158.306,33- | 6.734-            |
| 18       | = | ordentliche Aufwendungen  | 168.984,46-      | 167.805-          | 164.813,69- | 2.991-            |
| 19       | = | Anteiliges ordentliches Ergebnis  | 107.168,76       | 101.395           | 127.522,83  | 26.128-           |
| 21       | = | Aufwands-/Ertragsüberschuss einschließlich Fehlbetragsabdeckung                           | 107.168,76       | 101.395           | 127.522,83  | 26.128-           |
| 24       | = | Erträge aus internen Leistungen   | 37.351,28        | 42.265            | 35.011,53   | 7.253             |
| 27       | = | Aufwendungen für interne Leistungen   | 0,00             | 0                 | 0,00        | 0                 |
| 30       | = | Nettoressourcenbedarf/-überschuss   | 144.520,04       | 143.660           | 162.534,36  | 18.874-           |

**Kostenstellen des Teilhaushalts 3**

| Kostenstelle | Bezeichnung   | Ordentliche | Ordentliche | Ordentli-  | Ordentli-  | Ordentli- | Netto-     | Sonder-  |
|--------------|---|-------------|-------------|------------|------------|-----------|------------|----------|
|              |   | Erträge     | Aufwendun-  | ches       | ches       | ches      |            |          |
|              |   | EUR         | gen         | Ergebnis   | Ergebnis   | Ergebnis  | ressour-   | ergebnis |
|              |   | EUR         | EUR         | 2021       | 2020       | je Ein-   | cenbedarf/ | EUR      |
|              |   |             |             | EUR        | EUR        | wohner    | -über-     | EUR      |
|              |   |             |             |            |            | schuss    | schuss     |          |
| 61100001     | Steuern, allgemeine Zuweisungen, allgemeine Umlagen | 290.059,29  | 158.306,33  | 131.752,96 | 110.068,02 | 708,35    | 165.749,31 | 0,00     |
| 61103049     | Jagd-pacht  | 2.212,41    | 0,00        | 2.212,41   | 2.212,41   | 11,89     | 2.212,41   | 0,00     |
| 61200001     | Sonstige allgemeine Finanzwirtschaft                | 64,82       | 6.507,36    | -6.442,54  | -5.111,67  | -34,64    | -5.427,36  | 0,00     |
| THH3         |   | 292.336,52  | 164.813,69  | 127.522,83 | 107.168,76 | 685,60    | 162.534,36 | 0,00     |

## Feststellung, Aufgliederung und Verwendung des Jahresergebnisses

|    | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs  | Ergebnis des Haushaltsjahres |                   | vorgetragene Fehlbeträge des ordentlichen Ergebnisses aus dem Jahr |           |      |
|----|--|------------------------------|-------------------|--|-----------|------|
|    |  | Sonderergebnis               | ordentl. Ergebnis | 2020   | 2019      | 2018 |
|    |  | 3                            | 4                 | 3  | 4         | 5    |
| 1  | Ergebnis des Haushaltsjahres bzw. Anfangsbestände  | -12,81                       | -14.885,24        | 91.615,98  | 39.620,60 |      |
| 2  | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis  |                              |                   |  |           |      |
| 3  | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   |                              |                   |  |           |      |
| 4  | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts |                              |                   |  |           |      |
| 5  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses                             |                              |                   |  |           |      |
| 6  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses  |                              |                   |  |           |      |
| 7  | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses   |                              |                   |  |           |      |
| 8  | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                       | 12,81                        |                   |  |           |      |
| 9  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                    |                              |                   |  |           |      |
| 10 | Vorräge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr  |                              | 14.885,24         |  |           |      |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital   |                              |                   |  |           |      |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital   |                              |                   |  |           |      |
| 13 | vorläufige Endbestände   |                              |                   |  |           |      |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO  |                              |                   |  |           |      |
| 15 | Endbestände  |                              |                   |  |           |      |

|    | Stufen der Ergebnisverwendung und des Haushaltsausgleichs  | Rücklagen aus Überschüssen des |                   | Basiskapital |
|----|--|--------------------------------|-------------------|--------------|
|    |  | ordentl. Ergebnisse            | Sonderergebnisses |              |
|    |  | 6                              | 7                 |              |
| 1  | Anfangsbestände  | 0,00                           | 366,20            | 3.695.056,03 |
| 2  | Abdeckung vorgetragener Fehlbeträge aus dem ordentlichen Ergebnis  |                                |                   |              |
| 3  | Zuführung eines Überschusses des ordentlichen Ergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses   | 0,00                           |                   |              |
| 4  | Verrechnung eines Fehlbetragsanteils des ordentlichen Ergebnisses auf das Basiskapital nach Art. 13 Abs. 6 des Gesetzes zur Reform des Gemeindehaushaltsrechts |                                |                   | 0,00         |
| 5  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses                             | 0,00                           |                   |              |
| 6  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentlichen Ergebnisses durch einen Überschuss des Sonderergebnisses  |                                |                   |              |
| 7  | Zuführung eines Überschusses des Sonderergebnisses zur Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses   |                                | 0,00              |              |
| 8  | Ausgleich eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                       |                                | -12,81            |              |
| 9  | Ausgleich eines Fehlbetrags des ordentl. Ergebnisses durch Entnahme aus der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses                                    |                                | 0,00              |              |
| 10 | Vorträge nicht gedeckter Fehlbeträge des ordentl. Ergebnisses des Haushaltsjahres sowie aus Vorjahren in das Folgejahr   |                                |                   |              |
| 11 | Verrechnung eines aus dem drittvorangegangenen Jahr vorgetragenen Fehlbetrags mit dem Basiskapital   |                                |                   | 0,00         |
| 12 | Verrechnung eines Fehlbetrags des Sonderergebnisses mit dem Basiskapital   |                                |                   | 0,00         |
| 13 | vorläufige Endbestände   | 0,00                           | 353,39            | 3.695.056,03 |
| 14 | Umbuchung aus den Ergebnisrücklagen in das Basiskapital nach § 23 Satz 3 GemHVO  | 0,00                           | 0,00              | 0,00         |
| 15 | Endbestände  | 0,00                           | 353,39            | 3.695.056,03 |
| 16 | Berichtigung der Eröffnungsbilanz nach § 63 GemHVO   |                                |                   | 0,00         |
| 17 | Endbestände  | 0,00                           | 353,39            | 3.695.056,03 |

Im **Ergebnishaushalt des Jahres 2021** war ein **negatives Gesamtergebnis von 53.585 €** veranschlagt. Die **Ergebnisrechnung** schloss mit einem **negativen Gesamtergebnis von 14.898,05 €** und ist somit 38.686,95 € besser als geplant.

Das Gesamtergebnis errechnet sich aus dem **ordentlichen Ergebnis mit -14.885,24 €** und einem **Sonderergebnis von -12,81 €**.

Damit war es der Gemeinde Tunau nicht möglich die Netto-Abschreibungen von 18.993,68 € im **ordentlichen Ergebnis** zu erwirtschaften. Der Fehlbetrag des ordentlichen Ergebnisses wurde auf neue Rechnung vorgetragen (14.885,24 €). Die Rücklage aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 0,00 € aus. Die Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 353,39 € aus.

Die Verbesserung des **ordentlichen** Ergebnisses um 38.699,76 € ergibt sich im Wesentlichen aus folgenden Planabweichungen (ohne kalkulatorisches Ergebnis; d.h. ohne Verrechnung von Steuerungs- und Serviceleistungen und ohne kalkulatorische Zinsen – diese werden lediglich beim Ausweis des Nettoressourcenbedarf/-überschuss berücksichtigt).

#### Positive Planabweichungen:

| Produkt/<br>Kostenst. | Bezeichnung                      | Plan         | Ergebnis    | Vergleich<br>Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe   | Betrag                                      |
|-----------------------|----------------------------------|--------------|-------------|----------------------------|--|---|
| 55500101              | Gemeindewald                     | -26.175,00 € | 22.019,19 € | 48.194,19 €                | Zuweisungen vom Land<br>Erträge aus Verkauf<br>Holzerntekosten                   | -15.552,82 €<br>-7.365,31 €<br>-23.272,14 € |
| 61100001              | Steuern, Zuweisungen,<br>Umlagen | 142.460,00 € | 165.749,31  | 23.289,31 €                | Gewerbesteuer<br>Gemeindeanteil Einkommensteuer<br>Schlüsselzuweisungen vom Land | -1.904,27 €<br>-6.078,30 €<br>-13.930,70 €  |
| 51100501              | Bebauungspläne                   | -10.000,00 € | 0,00 €      | 10.000,00 €                | Sonstige privatr. Leistungsentgelte<br>Aufw. sonstige Sach-u. Dienstleistung     | 10.000,00 €<br>-20.000,00 €                 |

#### Negative Planabweichungen:

| Produkt/<br>Kostenst. | Bezeichnung             | Plan         | Ergebnis     | Vergleich<br>Plan/Ergebnis | wesentliche Gründe   | Betrag                                  |
|-----------------------|-------------------------|--------------|--------------|----------------------------|--|---|
| 53300101              | Wasserversorgung        | 20.850,00 €  | 6.534,33 €   | -14.315,67 €               | Unterh. sonstiges unbewegl. Vermög.  | +14.582,35 €                            |
| 11249201              | Rathaus Tunau           | 420,00 €     | -1.844,25 €  | -2.264,25 €                | Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen<br>Dienstaufwendungen Beschäftigt                  | +2.779,18 €<br>-500,00 €                |
| 12600101              | FFW Tunau               | -3.075,00 €  | -6.731,13 €  | -3.656,13 €                | Unterhaltung Grundstücke und bauliche Anlagen<br>Besondere Aufw. Beschäftigte<br>AfA auf Gebäude | +1.477,99 €<br>+1.033,51 €<br>+988,49 € |
| 36509101              | Kindergarten<br>Schönau | -28.830,00 € | -33.072,33 € | -4.242,33 €                | Zuweisungen an Zweckverbände   | +4.242,33 €                             |
| 54500201              | Winterdienst            | -8.950,00 €  | -26.679,58 € | -17.729,58 €               | Verbrauch von Vorräten<br>Aufw. sonstige Sach-u. Dienstleistung                                  | -2.000,00 €<br>+19.733,36 €             |

### **Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Ertragslage**

| Kennzahl<br>1                       | Einh.<br>2 | Ergebnis<br>2019<br>3 | Ergebnis<br>2020<br>4 | Ergebnis<br>2021<br>5 | Planung<br>2022<br>6 | Planung<br>2023<br>7 | Planung<br>2024<br>8 |
|-------------------------------------|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>1. ordentliches Ergebnis</b>     |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                    | €          | -66.472,89            | -91.615,98            | -14.885,24            | -27.040,00           | 8.135,00             | 15.015,00            |
| Betrag je Einwohner                 | €/EW       | -346,21               | -487,32               | -80,03                | -145,38              | 43,74                | 80,73                |
| Aufwandsdeckungsgrad                | %          | 86                    | 84                    | 97                    | 95                   | 102                  | 103                  |
| <b>1.1 Steuerkraft –netto-</b>      |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                    | €          | 87.626,02             | 115.539,72            | 134.339,84            | 111.245,00           | 137.170,00           | 140.425,00           |
| Betrag je Einwohner                 | €/EW       | 456,39                | 593,30                | 722,26                | 598,09               | 737,47               | 754,97               |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen     | %          | 18                    | 20                    | 25                    | 21                   | 26                   | 27                   |
| <b>1.2 Betriebsergebnis –netto-</b> |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                    | €          | -154.098,91           | -203.155,70           | -149.225,08           | -138.285,00          | -129.035,00          | -125.410,00          |
| Betrag je Einwohner                 | €/EW       | -802,60               | -1.080,62             | -802,29               | -743,47              | -693,74              | -674,25              |
| Anteil an ordentl. Aufwendungen     | %          | -31                   | -36                   | -27                   | -26                  | -25                  | -24                  |
| <b>2. Sonderergebnis</b>            |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                    | €          | -82,31                | 0,00                  | -12,81                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>2. Gesamtergebnis</b>            |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                    | €          | -66.555,20            | -91.615,98            | -14.898,05            | -27.040,00           | 8.135,00             | 15.015,00            |

## Erläuterungen zu den Ergebnisrechnungspositionen

## Ordentliche Erträge

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung                              | Ergebnis 2020<br>EUR | Ansatz 2021<br>EUR | Ergebnis 2021<br>EUR | Abweichung<br>EUR |
|-----------|---|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 30110000  | Grundsteuer A                                       | -1.365,72            | -1.400,00          | -1.365,72            | -34,28            |
| 30120000  | Grundsteuer B                                       | -20.159,53           | -20.150,00         | -20.260,49           | 110,49            |
| 30130000  | Gewerbesteuer                                       | -6.963,16            | -6.970,00          | -8.874,27            | 1.904,27          |
| 30210000  | Gemeindeanteil an der Einkommensteuer               | -126.825,30          | -134.410,00        | -140.488,30          | 6.078,30          |
| 30220000  | Gemeindeanteil an der Umsatzsteuer                  | -1.621,76            | -1.550,00          | -2.306,55            | 756,55            |
| 30320000  | Hundesteuer   | -1.154,00            | -1.200,00          | -1.302,00            | 102,00            |
| 30340000  | Zweitwohnungssteuer                                 | -2.685,00            | -2.650,00          | -2.685,00            | 35,00             |
| 30490000  | Sonstige steuerliche Erträge                        | -2.635,34            | -2.700,00          | -2.786,14            | 86,14             |
| 30510000  | Leistungen nach dem Familienleistungsausgleich      | -9.213,00            | -10.440,00         | -10.417,00           | -23,00            |
| 30530000  | Gewerbesteuer-Kompensationszahlung                  | -8.464,50            | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 31110000  | Schlüsselzuweisungen vom Land                       | -94.250,50           | -88.230,00         | -102.160,70          | 13.930,70         |
| 31310000  | Sonstige allg. Zuweisungen Land                     | -1.113,64            | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 31410000  | Zuweisungen lfd. Zwecke vom Land                    | -18.351,06           | -11.120,00         | -27.215,08           | 16.095,08         |
| 31611000  | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Land     | -33.403,69           | -33.415,00         | -35.537,02           | 2.122,02          |
| 31612000  | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen von Kommunen | -33,58               | -35,00             | -33,58               | -1,42             |
| 31618000  | Auflösung Sonderposten aus Zuweisungen vom Bereich  | -225,63              | -230,00            | -225,63              | -4,37             |
| 31620000  | Auflösung Sonderposten aus Beiträgen                | -5.051,98            | -5.055,00          | -5.052,00            | -3,00             |
| 33110000  | Verwaltungsgebühren                                 | -15,00               | 0,00               | -5,00                | 5,00              |
| 33210000  | Benutzungsgebühren und ähnliche Entgelte            | -92.980,87           | -97.750,00         | -104.196,30          | 6.446,30          |
| 33210001  | Auflösung Rückstellungen Benutzungsgebühren         | 14.622,39            | 0,00               | 13.511,91            | -13.511,91        |
| 33610000  | Zweckgebundene Abgaben                              | -2.343,00            | -3.000,00          | -2.784,10            | -215,90           |
| 34110000  | Mieten und Pachten                                  | -8.882,85            | -9.775,00          | -10.145,03           | 370,03            |
| 34210000  | Erträge aus Verkauf                                 | -46.005,89           | -47.850,00         | -55.264,31           | 7.414,31          |
| 34610000  | Sonstige privatrechtliche Leistungsentgelte         | 0,00                 | -10.000,00         | 0,00                 | -10.000,00        |
| 34810000  | Erstattungen vom Land                               | 0,00                 | 0,00               | -975,76              | 975,76            |
| 36170000  | Zinsertrag von Kreditinstituten                     | -74,70               | 0,00               | -64,82               | 64,82             |
| 36990010  | Weiterbelastung Bankgebühren                        | -3,95                | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 35110000  | Konzessionsabgaben                                  | -4.511,08            | -4.480,00          | -4.000,00            | -480,00           |

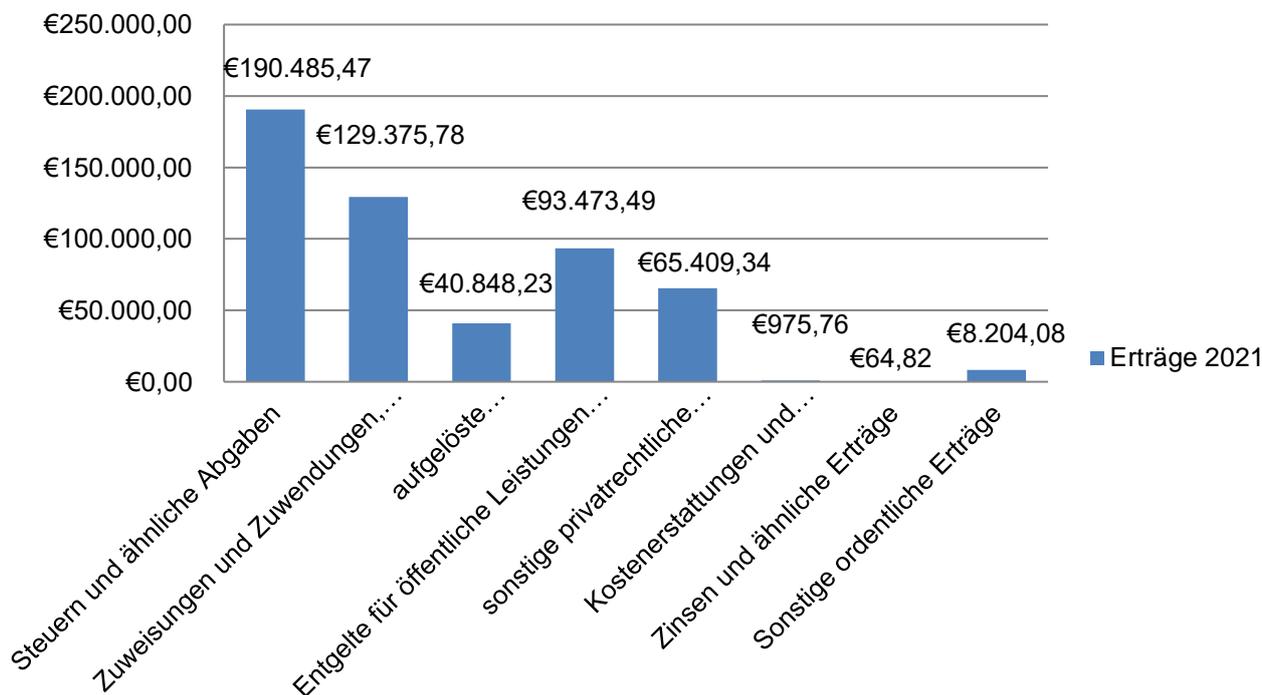
|                                       |                                      |                    |                    |                    |                  |
|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| 35610000                              | Bußgelder                            | -50,00             | 0,00               | 0,00               | 0,00             |
| 35620000                              | Säumniszuschläge, Mahngebühren, etc. | -146,24            | -120,00            | -131,24            | 11,24            |
| 35620200                              | Nachzahlungszinsen                   | 0,00               | 0,00               | 0,00               | 0,00             |
| 35710000                              | Auflösung von sonstigen Sonderposten | -3.102,61          | -3.110,00          | -3.102,62          | -7,38            |
| 35910000                              | Andere sonstige Erträge              | -320,33            | -400,00            | -970,21            | 570,21           |
| 35910500                              | Erträge aus diversen Differenzen     | -0,01              | 0,00               | -0,01              | 0,01             |
| <b>Summe der ordentlichen Erträge</b> |                                      | <b>-477.331,53</b> | <b>-496.040,00</b> | <b>-528.836,97</b> | <b>32.796,97</b> |

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

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

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Erträgen von 496.040,00 € kalkuliert. Das Ergebnis von 528.836,97 € lag somit 32.796,97 € über dem Planansatz.

**Die ordentlichen Erträge 2021 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:**



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

Beim **Gemeindeanteil an der Einkommensteuer** konnten statt der veranschlagten 134.410 € 140.488,30 € vereinnahmt werden, so dass eine Planüberschreitung von 6.078,30 € zu verzeichnen ist. Die Auswirkungen der Corona-Pandemie waren im Jahr 2021 nicht mehr so deutlich zu spüren wie im Jahr 2020.

Bei den **Schlüsselzuweisungen vom Land** konnten statt der veranschlagten 88.230,00 € sogar 102.160,70 € vereinnahmt werden, so dass eine Planüberschreitung von 13.930,70 € zu verzeichnen ist.

Bei den **Zuweisungen laufende Zwecke vom Land** werden Mehreinnahmen von 16.095,08 € ausgewiesen. Hierbei handelt es sich um die Bundeswaldprämie vom Land für den Forst.

Bei den **Benutzungsgebühren und ähnlichen Entgelten** wurden 97.750 € im Haushaltsplan veranschlagt. Die Mehreinnahmen liegen bei 6.446,30 €. Im Bereich Wasser und Abwasser wurden insgesamt 6.433,18 € mehr vereinnahmt als veranschlagt.

Entsprechend den **gebührenrechtlichen** Ergebnissen wurden im Jahr 2021 folgende **Rückstellungen für Benutzungsgebühren** gebildet:

- Abwasserbeseitigung (Kostenüberdeckung 2021) 13.511,91 €

Gemäß § 14 Abs. 2 Satz 2 KAG sind Kostenüberdeckungen innerhalb von fünf Jahren auszugleichen. Der Ausgleich erfolgt durch einstellen in eine zukünftige Gebührenkalkulation. Im Jahr der Einstellung in die Gebührenkalkulation wird die Rückstellung ertragswirksam aufgelöst.

Bei den **Erträgen aus Verkauf** liegen die Erträge mit 55.264,31 € deutlich über dem Planansatz von 47.850 €. Es handelt sich fast ausschließlich um den Verkauf von Nutz- und Brennholz aus dem Gemeindewald. Infolge des Naturereignisses Burglind und der aufgrund des sehr heißen Sommers 2018/2019 auftretenden Borkenkäferplage, gestaltet es sich schwierig einen Planansatz festzulegen. Im Sommer 2021 stiegen die Preise für Nutzholz enorm an, so dass die Gemeinden höhere Verkaufserlöse erzielten.

Für den Bebauungsplan „Erlesbünden“ waren Erträge in Höhe von 10.000 € sowie Aufwendungen in Höhe von 20.000 € veranschlagt. Da der Gemeinderat aufgrund zu hoher Kosten den Beschluss gefasst hat, die Weiterverfolgung zur Erstellung eines Bebauungsplanes einzustellen, werden keine Erträge und keine Aufwendungen vereinnahmt/verausgabt. Somit ergibt sich bei den **sonstigen privatrechtlichen Leistungsentgelten** eine Planabweichung von 10.000 €.

**Ordentliche Aufwendungen**

| Kostenart | Kostenartenbezeichnung                                    | Ergebnis 2020<br>EUR | Ansatz 2021<br>EUR | Ergebnis 2021<br>EUR | Abweichung<br>EUR |
|-----------|---|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 40120000  | Dienstaufwendungen Beschäftigte                           | 449,76               | 500,00             | 0,00                 | -500,00           |
| 40210000  | Beiträge Versorgungskasse für Beamte                      | 8.329,44             | 8.500,00           | 8.196,24             | -303,76           |
| 40220000  | Beiträge zur Versorgungskasse für Beschäftigte            | 35,95                | 50,00              | 0,00                 | -50,00            |
| 40320000  | Sozialversicherungsbeiträge Beschäftigte                  | 144,48               | 150,00             | 0,00                 | -150,00           |
| 42110000  | Unterhaltung der Grundstücke und bauliche Anlagen         | 345,77               | 2.000,00           | 5.194,50             | 3.194,50          |
| 42120000  | Unterhaltung des sonst. unbeweglichen Vermögens           | 10.658,38            | 9.850,00           | 30.556,49            | 20.706,49         |
| 42210000  | Unterhaltung des beweglichen Vermögens                    | 0,00                 | 1.400,00           | 709,12               | -690,88           |
| 42220000  | Erwerb von geringwertigen Vermögensgegenständen           | 62,25                | 1.000,00           | 909,23               | -90,77            |
| 42410000  | Bewirtschaftung der Grundstücke und baulichen Anlagen     | 4.997,47             | 5.470,00           | 5.036,66             | -433,34           |
| 42420000  | Aufwand für Wasserversorgung                              | 14.238,63            | 18.280,00          | 18.280,56            | 0,56              |
| 42430000  | Aufwand für Abfallbeseitigungen                           | 62,40                | 70,00              | 68,64                | -1,36             |
| 42440000  | Aufwand für Abwasserbeseitigung                           | 21.686,40            | 22.860,00          | 22.861,08            | 1,08              |
| 42460000  | Aufwand für gebäudebezogene Versicherungen                | 747,75               | 780,00             | 1.163,92             | 383,92            |
| 42470000  | Aufwand für gebäudebezogene Steuern                       | 555,73               | 160,00             | 555,73               | 395,73            |
| 42490000  | Sonstige Bewirtschaftung Grundstücke und bauliche Anlagen | 265,07               | 260,00             | 118,66               | -141,34           |
| 42510000  | Haltung von Fahrzeugen                                    | 288,68               | 500,00             | 869,89               | 369,89            |
| 42610000  | Besondere Aufwendungen für Beschäftigte                   | 0,00                 | 300,00             | 1.333,51             | 1.033,51          |
| 42620000  | Aus- und Fortbildung, Umschulung                          | 0,00                 | 300,00             | 0,00                 | -300,00           |
| 42710000  | Besondere Verwaltungs- und Betriebsaufwendungen           | 100,00               | 350,00             | 118,20               | -231,80           |
| 42715550  | Holzerntekosten (A)                                       | 110.923,75           | 59.650,00          | 36.377,86            | -23.272,14        |
| 42715551  | Kulturen, Waldschutz, Bestandspflege (BC)                 | 4.821,60             | 2.150,00           | 1.888,01             | -261,99           |
| 42720000  | Aufwendungen für EDV                                      | 0,00                 | 650,00             | 25,50                | -624,50           |
| 42730000  | Aufwendungen für bezogene Leistungen und Waren            | 0,00                 | 150,00             | 0,00                 | -150,00           |
| 42790000  | Sonstige Aufwendungen Sachleistungen                      | 1.403,00             | 1.600,00           | 1.679,38             | 79,38             |
| 42810000  | Aufwendungen für den Verbrauch von sonst. Vorräten        | 1.693,49             | 2.150,00           | 0,00                 | -2.150,00         |
| 42910000  | Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen      | 27.545,21            | 41.120,00          | 29.502,90            | -11.617,10        |
| 43120000  | Zuweisungen an Gemeinden (GV)                             | 4.753,78             | 5.200,00           | 4.911,73             | -288,27           |
| 43130000  | Zuweisungen an Zweckverbände                              | 74.242,65            | 84.015,00          | 83.125,58            | -889,42           |
| 43180000  | Zuschüsse an übrige Bereiche                              | 1.606,80             | 3.580,00           | 3.944,20             | 364,20            |
| 43410000  | Gewerbsteuerumlage  | 696,31               | 700,00             | 887,42               | 187,42            |

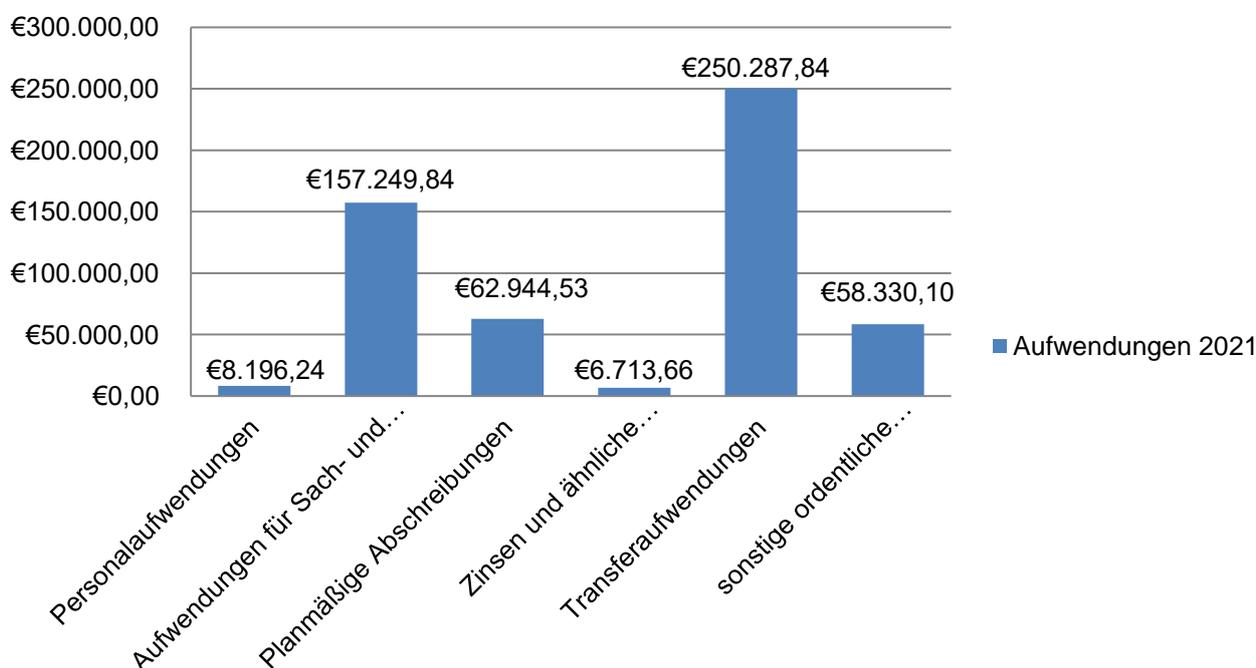
| Kostenart                                  | Kostenartenbezeichnung                                | Ergebnis 2020<br>EUR | Ansatz 2021<br>EUR | Ergebnis 2021<br>EUR | Abweichung<br>EUR |
|--|---|----------------------|--------------------|----------------------|-------------------|
| 43710000                                   | FAG-Umlage  | 52.039,50            | 50.740,0           | 50.325,40            | -414,60           |
| 43720000                                   | Kreisumlage   | 75.610,60            | 73.100,00          | 73.097,16            | -2,84             |
| 43730000                                   | Allgemeine Umlagen an Zweckverbände                   | 35.451,68            | 40.500,00          | 33.996,35            | -6.503,65         |
| 44210000                                   | Aufwendungen für ehrenamtliche und sonstige Tätigkeit | 26.988,53            | 23.830,00          | 27.447,52            | 3.617,52          |
| 44290000                                   | Sonstige Aufwendungen Rechte und Dienste              | 2.588,69             | 1.880,00           | 3.178,74             | 1.298,74          |
| 44310000                                   | Geschäftsaufwendungen                                 | 863,87               | 900,00             | 1.321,42             | 421,42            |
| 44317000                                   | Dienstfahrten, Reisekosten                            | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 44410000                                   | Steuern, Versicherungen, Schadensfälle, Sonderabgaben | 1.331,00             | 1.900,00           | 2.011,50             | 111,50            |
| 44430000                                   | Versicherungen  | 4.377,17             | 4.370,00           | 4.302,91             | -67,09            |
| 44520000                                   | Erstattungen an Gemeinden (GV)                        | 8.747,01             | 8.600,00           | 13.141,01            | 4.541,01          |
| 44530000                                   | Erstattungen an Zweckverbände und dergleichen         | 4.965,97             | 5.950,00           | 6.321,62             | 371,62            |
| 44570000                                   | Erstattungen an private Unternehmen                   | 508,92               | 800,00             | 605,34               | -194,66           |
| 44820000                                   | Säumniszuschläge und ähnliches                        | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 44910500                                   | Aufwand für diverse Differenzen                       | 0,03                 | 0,00               | 0,04                 | 0,04              |
| 45170000                                   | Zinsaufwendungen an Kreditinstitute                   | 1.899,60             | 1.765,00           | 1.015,18             | -749,82           |
| 45171000                                   | Zinsaufwendungen für Kassenkredite                    | 3.286,77             | 1.000,00           | 5.492,18             | 4.492,18          |
| 45930000                                   | Aufwand des Geldverkehrs                              | 197,30               | 150,00             | 206,30               | 56,30             |
| 45930010                                   | Aufwand aus Bankgebühren                              | 3,95                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| 47130000                                   | AfA auf Gebäude                                       | 7.363,28             | 7.375,00           | 10.485,11            | 3.110,11          |
| 47140000                                   | AfA auf Infrastrukturvermögen                         | 48.394,41            | 49.320,00          | 48.771,75            | -548,25           |
| 47150000                                   | AfA Maschinen und technische Anlagen                  | 1.292,98             | 1.295,00           | 1.292,98             | -2,02             |
| 47160000                                   | AfA auf Fahrzeuge                                     | 1.555,27             | 1.560,00           | 1.555,28             | -4,72             |
| 47170000                                   | AfA auf Betriebs- und Geschäftsausstattung            | 826,23               | 845,00             | 839,41               | -5,59             |
| 47220100                                   | Ausbuchung Kleinbetrag                                | 0,00                 | 0,00               | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Summe der ordentlichen Aufwendungen</b> |   | <b>568.947,51</b>    | <b>549.625,00</b>  | <b>543.722,21</b>    | <b>-5.902,79</b>  |

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

Unter den nicht zahlungswirksamen Verbrauch fallen insbesondere die Abschreibungen auf das Anlagevermögen. Hierbei werden die Investitionskosten auf die voraussichtliche Nutzungsdauer des entsprechenden Anlageguts verteilt und führen so zu einer anteiligen Belastung des Ergebnishaushalts. Die Abschreibung ist ein wichtiges Instrument zur Refinanzierung und zur Liquiditätsgewinnung. Können die Abschreibungen erwirtschaftet werden, führt dies zu einem Kapitalfreisetzungseffekt.

Im Rahmen der Haushaltsplanung wurde mit ordentlichen Aufwendungen von 549.625,00 € kalkuliert. Das Ergebnis von 543.722,21 € lag somit 5.902,79 € unter dem Planansatz.

#### Die ordentlichen Aufwendungen 2021 verteilen sich auf folgende Kontengruppen:



#### 42120000 – Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens

Für die Unterhaltung des sonstigen unbeweglichen Vermögens waren im Bereich der Ortskanalisation 2.000,00 € und im Bereich der Wasserversorgung 1.500,00 € veranschlagt. Durch diverse Kanalschäden und Rohrbrüche ergaben sich in diesen zwei Bereichen Mehraufwendungen von insgesamt 20.199,03 €.

**42715550 - Holzerntekosten**

Für die Holzernte wurden 23.272,14 € weniger aufgewendet als im Haushaltsplan vorgesehen. Es wurde wesentlich weniger Schadholz aufgearbeitet. Schadholz verursacht deutlich höhere Kosten als regulärer Einschlag, weil dieses Holz zerstreut und ungeordnet anfällt sowie häufig nur durch aufwändige Trennschnitte in einen noch verkaufsfähigen Zustand gebracht werden kann. Zudem fallen vermehrt Um-/Einlagerungs- und Konservierungskosten für Holz an, welches nicht kurzfristig zu einem Abnehmer transportiert werden kann.

Statt eines geplanten Fehlbetrags von 26.175 € konnte im Gemeindewald ein Überschuss im ordentlichen Ergebnis von 22.019,19 € erwirtschaftet werden.

**42910000 – Aufwendungen für sonstige Sach- und Dienstleistungen**

Unter dieser Position werden u.a. die Kosten für den Winterdienst und Bebauungspläne gebucht.

Für die Erstellung des Bebauungsplanes „Erlesbünden“ waren 20.000 € veranschlagt. Diese Kosten werden nicht anfallen, da die Erstellung aufgrund zu hoher Kosten nicht weiterverfolgt wird.

Des Weiteren waren für die Erstellung des Generalentwässerungsplanes (GEP) im Bereich der Ortskanalisation 9.520 € veranschlagt. Für den GEP wurden keine Ausgaben getätigt. Der Winterdienst lag mit 26.733,36 € deutlich über dem Planansatz von 7.000 €.

**43730000 - Allgemeine Umlagen an Zweckverbände**

Die „Allgemeine Verbandsumlage“ für die Leistungen der Verbandsverwaltung wurde mit 33.996,35 € deutlich niedriger als veranschlagt abgerechnet. Bei einem Planansatz von 40.500 € ergeben sich Minderkosten von 6.503,65 €.

## Steuerungs- und Serviceleistungen, kalkulatorische Zinsen

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

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

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

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

### *Erläuterungen zu den außerordentlichen Erträgen / Aufwendungen*

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

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

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

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

Im Jahresabschluss des Jahres 2021 wird ein **Sonderergebnis** von **-12,81 €** ausgewiesen.

Das negative Sonderergebnis von 12,81 € resultiert aus folgendem Geschäftsvorfall:

- Tourismus GVV – außerplanmäßige Abschreibung -12,81 €

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

## Finanzrechnung

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

| Ifd. Nr. |   | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten    | Ergebnis Vorjahr 2020 | Fortgeschriebener Ansatz 2021 | Ergebnis 2021      | Vergleich Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|---------------------------|
|          |   |  | EUR                   | EUR                           | EUR                | EUR                       |
|          |   |  | 1                     | 2                             | 3                  | 4                         |
| 1        | + | Steuern und ähnliche Abgaben                                 | 181.549,39            | 181.470                       | 187.171,52         | 5.702-                    |
| 2        | + | Zuweisungen und Zuwendungen und allgemeine Umlagen           | 113.715,20            | 99.350                        | 129.375,78         | 30.026-                   |
| 4        | + | Öffentlich-rechtliche Entgelte                               | 59.194,00             | 100.750                       | 130.932,49         | 30.182-                   |
| 5        | + | Privatrechtliche Leistungsentgelte                           | 55.319,73             | 67.625                        | 65.166,40          | 2.459                     |
| 6        | + | Kostenerstattungen und Kostenumlagen                         | 0,00                  | 0                             | 975,76             | 976-                      |
| 7        | + | Zinsen und ähnliche Einzahlungen                             | 74,70                 | 0                             | 64,82              | 65-                       |
| 8        | + | Sonstige haushaltswirksame Einzahlungen                      | 5.214,34              | 5.000                         | 4.648,94           | 351                       |
| 9        | = | <b>Einzahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>415.067,36</b>     | <b>454.195</b>                | <b>518.335,71</b>  | <b>64.141-</b>            |
| 10       | - | Personalauszahlungen   | 8.959,63-             | 9.200-                        | 8.196,24-          | 1.004-                    |
| 12       | - | Auszahlungen für Sach- und Dienstleistungen                  | 157.527,85            | 171.050-                      | 181.164,51-        | 10.115                    |
| 13       | - | Zinsen und ähnliche Auszahlungen                             | 5.464,84              | 2.915-                        | 7.427,21-          | 4.512                     |
| 14       | - | Transferauszahlungen (ohne Investitionszuschüsse)            | 254.977,16-           | 257.835-                      | 246.198,92-        | 11.636-                   |
| 15       | - | Sonstige haushaltswirksame Auszahlungen                      | 50.723,28             | 48.230-                       | 52.671,06-         | 4.441                     |
| 16       | = | <b>Auszahlungen aus laufender Verwaltungstätigkeit</b>       | <b>477.652,76</b>     | <b>489.230-</b>               | <b>495.657,94-</b> | <b>6.428</b>              |
| 17       | = | <b>Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung</b> | <b>62.585,40-</b>     | <b>35.035-</b>                | <b>22.677,77</b>   | <b>57.713-</b>            |
| 18       | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen                     | 35.000,00             | 0                             | 95.000,00          | 95.000-                   |
| 20       | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen            | 136.829,09            | 0                             | 46.284,68          | 46.285-                   |
| 23       | = | <b>Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit</b>      | <b>171.829,09</b>     | <b>0</b>                      | <b>141.284,68</b>  | <b>141.285-</b>           |
| 25       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen                                | 369.467,32            | 0                             | 25.108,61-         | 25.109                    |

| Ifd. Nr. |     | Gesamtfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr | Fortgeschriebener | Ergebnis    | Vergleich       |
|----------|-----|---|------------------|-------------------|-------------|-----------------|
|          |     |   | 2020             | Ansatz 2021       | 2021        | Ansatz-Ergebnis |
|          |     |   | EUR              | EUR               | EUR         | EUR             |
|          |     |   | 1                | 2                 | 3           | 4               |
| 26       | -   | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 792,99-          | 0                 | 0,00        | 0               |
| 30       | =   | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 370.260,31       | 0                 | 25.108,61-  | 25.109          |
| 31       | =   | Finanzierungsmittel-überschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit  | 198.431,22-      | 0                 | 116.176,07  | 116.176-        |
| 32       | =   | Finanzierungsmittel-überschuss/-bedarf  | 261.016,62-      | 35.035-           | 138.853,84  | 173.899-        |
| 33       | +   | Einzahlungen aus der Aufnahme von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                          | 0,00             | 0                 | 0,00        | 0               |
| 34       | -   | Auszahlungen für die Tilgung von Krediten und wirtschaftlich vergleichbaren Vorgängen für Investitionen                           | 10.360,38-       | 12.095-           | 12.132,77-  | 38              |
| 35       | =   | Finanzierungsmittel-überschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit   | 10.360,38-       | 12.095-           | 12.132,77-  | 38              |
| 36       | =   | Änderung des Finanzierungsmittelbestandes zum Ende des Haushaltsjahres  | 271.377,00-      | 47.130-           | 126.721,07  | 173.851-        |
| 37       | +   | Haushaltsunwirksame Einzahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Rückzahl. v. angelegten Kassenmitteln, Aufnahme v. Kassenkrediten) | 696.632,85       |                   | 545.727,60  |                 |
| 38       | -   | Haushaltsunwirksame Auszahlungen (u.a. durchlfd. Finanzmittel, Anlegung von Kassenmitteln, Rückzahlung von Kassenkrediten)        | 425.255,85-      |                   | 672.448,67- |                 |
| 39       | =   | Überschuss/Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen  | 271.377,00       |                   | 126.721,07- |                 |
| 40       |     | Anfangsbestand an Zahlungsmitteln   | 0,00             |                   | 0,00        |                 |
| 41       | +/- | Veränderung des Bestands an Zahlungsmitteln   | 0,00             |                   | 0,00        |                 |
| 42       | =   | Endbestand an Zahlungsmitteln am Ende des Haushaltsjahres   | 0,00             |                   | 0,00        |                 |

**Teilfinanzrechnung – THH 1 „Innere Verwaltung“**

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr<br>2020 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021 | Ergebnis<br>2021 | Vergleich<br>Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|
|          |   |   | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                          |
|          |   |   | 1                        | 2                                | 3                | 4                            |
| 1        | + | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensäußerung | 11.464,37                | 11.485                           | 12.679,01        | 1.194-                       |
| 2        | - | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Aufwendungen  | 45.387,18-               | 45.795-                          | 57.701,12-       | 11.906                       |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 33.922,81-               | 34.310-                          | 45.022,11-       | 10.712                       |
| 4        | + | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen  | 35.000,00                | 0                                | 95.000,00        | 95.000-                      |
| 9        | = | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 35.000,00                | 0                                | 95.000,00        | 95.000-                      |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 117.715,83-              | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 16       | = | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 117.715,83-              | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit  | 82.715,83-               | 0                                | 95.000,00        | 95.000-                      |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf  | 116.638,64-              | 34.310-                          | 49.977,89        | 84.288-                      |

**Teilfinanzrechnung – THH 2 „Dienstleistungen und Infrastruktur“**

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr<br>2020 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021 | Ergebnis<br>2021 | Vergleich<br>Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|
|          |   |   | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                          |
|          |   |   | 1                        | 2                                | 3                | 4                            |
| 1        | + | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Erträge abzüglich außerordentliche zahlungswirksame Erträge aus Vermögensäußerung | 127.035,94               | 173.510                          | 216.561,63       | 43.052-                      |
| 2        | - | zahlungswirksame ordentliche und außerordentliche Aufwendungen  | 260.922,93               | 275.630-                         | 267.613,59-      | 8.016-                       |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf aus laufender Verwaltungstätigkeit  | 133.886,99-              | 102.120-                         | 51.051,96-       | 51.068-                      |
| 5        | + | Einzahlungen aus Investitionsbeiträgen und ähnlichen Entgelten für Investitionstätigkeit  | 0,00                     | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 6        | + | Einzahlungen aus der Veräußerung von Sachvermögen   | 136.829,09               | 0                                | 46.284,68        | 46.285-                      |
| 9        | = | Einzahlungen aus Investitionstätigkeit  | 136.829,09               | 0                                | 46.284,68        | 46.285-                      |
| 11       | - | Auszahlungen für Baumaßnahmen   | 251.751,49-              | 0                                | 25.108,61-       | 25.109                       |
| 12       | - | Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen  | 792,99                   | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 16       | = | Auszahlungen aus Investitionstätigkeit  | 252.544,48-              | 0                                | 25.108,61-       | 25.109                       |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit  | 115.715,39-              | 0                                | 21.176,07        | 21.176-                      |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf  | 249.602,38-              | 102.120-                         | 29.875,89-       | 72.244-                      |

**Teilfinanzrechnung – THH 3 „Zentrale Finanzdienstleistungen“**

| Ifd. Nr. |   | Teilfinanzrechnung<br>Einzahlungs- und<br>Auszahlungsarten  | Ergebnis Vorjahr<br>2020 | Fortgeschriebener<br>Ansatz 2021 | Ergebnis<br>2021 | Vergleich<br>Ansatz-Ergebnis |
|----------|---|---|--------------------------|----------------------------------|------------------|------------------------------|
|          |   |   | EUR                      | EUR                              | EUR              | EUR                          |
|          |   |   | 1                        | 2                                | 3                | 4                            |
| 1        | + | zahlungswirksame ordentliche<br>und außerordentliche Erträge<br>abzüglich außerordentliche<br>zahlungswirksame Erträge aus<br>Vermögensäußerung | 276.567,05               | 269.200                          | 289.095,07       | 19.895-                      |
| 2        | - | zahlungswirksame ordentliche<br>und außerordentliche<br>Aufwendungen  | 171.342,65-              | 167.805-                         | 170.343,23-      | 2.538                        |
| 3        | = | Anteiliger Zahlungsmittel-<br>überschuss/-bedarf aus<br>laufender Verwaltungstätigkeit  | 105.224,40               | 101.395                          | 118.751,84       | 17.357-                      |
| 9        | = | Einzahlungen aus<br>Investitionstätigkeit   | 0,00                     | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 16       | = | Auszahlungen aus<br>Investitionstätigkeit   | 0,00                     | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 17       | = | Anteiliger Finanzierungsmittel-<br>überschuss/ -bedarf aus<br>Investitionstätigkeit   | 0,00                     | 0                                | 0,00             | 0                            |
| 18       | = | Anteiliger Finanzierungsmittel-<br>überschuss/ -bedarf  | 105.224,40               | 101.395                          | 118.751,84       | 17.357-                      |

## *Erläuterungen zu den Finanzrechnungspositionen*

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

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

Bei einem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung (Cashflow) stehen diese Mittel für die Finanzierung von Investitionen, Schuldentilgung oder zur Stärkung der Finanzreserven zur Verfügung. Im Finanzhaushalt des Jahres 2021 war ein Zahlungsmittelbedarf der Ergebnisrechnung von 35.035 € vorgesehen. In der Finanzrechnung 2021 konnte ein Überschuss erwirtschaftet werden. Der Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung betrug 22.677,77 €.

Der Mindestzahlungsmittelüberschuss von 12.132,77 € (= Tilgung) konnte somit erwirtschaftet werden.

### **Finanzierungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit (Ifd. Nr. 31)**

Einzahlungen aus Investitionstätigkeit von 141.284,68 € stehen Auszahlungen aus Investitionstätigkeit von 25.108,61 € gegenüber. Somit ergibt sich ein Finanzierungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit von 116.176,07 €.

### **Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit (Ifd. Nr. 35)**

Der Finanzierungsmittelbedarf wird durch die Aufnahme und die Tilgung von Krediten bestimmt. Die Tilgungsleistungen des Jahres 2021 beliefen sich auf 12.132,77 €. Es ergab sich Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit in Höhe von 12.132,77 €.

### **Änderung des Finanzierungsmittelbestands (Ifd. Nr. 36)**

Die Änderung des Finanzierungsmittelbestandes ergibt sich aus dem Saldo des Finanzierungsmittelfehlbetrages und des Finanzierungsmittelbedarfs aus der Finanzierungstätigkeit und betrug 126.721,07 €. Dies entspricht dem Zahlungsmittelüberschuss der Ergebnisrechnung, dem Zahlungsmittelüberschuss aus Investitionstätigkeit und dem Finanzierungsmittelbedarf aus Finanzierungstätigkeit.

### **Bedarf aus haushaltswirksamen Einzahlungen und Auszahlungen**

Der Bedarf aus haushaltsunwirksamen Vorgängen beläuft sich auf 126.721,07 €. Unter dieser Position wird u.a. auch die Aufnahme von Kassenkrediten ausgewiesen. Auch die Abrechnung der Umsatzsteuer (Zahllast) erfolgt über die haushaltsunwirksamen Ein- und Auszahlungen.

**Zahlungsmittelbestand**

Der Zahlungsmittelbestand zum Anfang des Geschäftsjahres 2021 betrug 0,00 €. Unter Einbeziehung aller beschriebenen Zahlungs- und Finanzierungsmittelveränderungen wird zum 31.12.2021 ein Liquiditätskredit von 255.144,21 € auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen.

**Es konnte der Mindestzahlungsmittelüberschuss in Höhe der Tilgungsleistungen erwirtschaftet werden jedoch kann die Soll-Liquiditätsreserve nach § 22 Abs. 2 GemHVO nicht ausgewiesen werden!**

### **Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Finanzlage**

| Kennzahl<br>1   | Einh.<br>2 | Ergebnis<br>2019<br>3 | Ergebnis<br>2020<br>4 | Ergebnis<br>2021<br>5 | Planung<br>2022<br>6 | Planung<br>2023<br>7 | Planung<br>2024<br>8 |
|---|------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>4. Zahlungsmittelüberschuss aus laufender Verwaltungstätigkeit</b> |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag  | €          | -53.497,86            | -62.585,40            | 22.677,77             | -4.770,00            | 6.800,00             | 3.390,00             |
| Betrag je Einwohner   | €/EW       | -278,63               | -332,90               | 121,92                | -25,65               | 36,56                | 18,23                |
| <b>5. Mindestzahlungsmittelüberschuss*</b>                            |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag  | €          | 8.616,31              | 10.360,38             | 12.132,77             | 10.500,00            | 10.700,00            | 10.900,00            |
| <b>6. Nettoinvestitionsfinanzierungsmittel</b>                        |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag  | €          | -62.114,17            | -72.945,78            | 10.545,00             | -15.270,00           | -3.900,00            | -7.510,00            |
| Betrag je Einwohner   | €/EW       | -323,51               | -388,01               | 56,69                 | -82,10               | -20,97               | -40,38               |
| <b>7. Soll-Liquiditätsreserve (§ 22 Abs. 2 GemHVO)</b>                |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag  | €          | 6.973,02              | 7.813,31              | 8.724,94              | 9.661,24             | 9.618,57             | 9.490,49             |
| <b>8. (voraussichtliche) liquide Eigenmittel zum Jahresende*</b>      |            |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag  | €          | -151.675,19           | -381.065,25           | -255.144,21           | -280.684,21          | -271.179,21          | -253.709,21          |

<sup>1)</sup> Aus welchen Konten die Kennzahlen zu ermitteln sind, wird verbindlich auf der Internetseite ([www.im.baden-wuerttemberg.de](http://www.im.baden-wuerttemberg.de)) bekannt gemacht.

<sup>2)</sup> § 3 Nr. 17 GemHVO

<sup>3)</sup> vgl. Zeile 9 in Anlage

## Investitionen 2021

| Ifd. Nr.   | Investitionsübersicht<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020                            | Ansatz 2021 | Ergebnis 2021 | Vergleich Ansatz-Ergebnis | Ermächtigungsübertragung aus 2020 EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2022 EUR |      |
|--|--|--|-------------|---------------|---------------------------|---------------------------------------|--|------|
|  |  | EUR<br>1   | EUR<br>2    | EUR<br>3      | EUR<br>4                  | 6                                     | 8                                      |      |
| <b>712600100100/101: Feuerwehrgerätehaus-Zuschüsse</b> |  |  |             |               |                           |                                       |  |      |
| 1  | +  | Einzahlungen aus Investitionszuwendungen         | 35.000,00   | 0             | 95.000,00                 | 95.000-                               | 0,00                                   | 0,00 |
| 6  | =  | Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit | 35.000,00   | 0             | 95.000,00                 | 95.000-                               | 0,00                                   | 0,00 |
| 8  | -  | Auszahlungen für Baumaßnahmen                    | 117.715,83- | 0             | 0,00                      | 0                                     | 0,00                                   | 0,00 |
| 13   | =  | Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit | 117.715,83- | 0             | 0,00                      | 0                                     | 0,00                                   | 0,00 |
| 14   | =  | Saldo aus Investitionstätigkeit                  | 82.715,83-  | 0             | 95.000,00                 | 95.000-                               | 0,00                                   | 0,00 |
| 16   | =  | Gesamtkosten der Maßnahme                        | 117.715,83- | 0             | 0,00                      | 0                                     | 0,00                                   | 0,00 |

Für den Bau des neuen Feuerwehrgerätehauses waren 470.000 € an Investitionskosten und 450.000 € an Zuschüssen im Haushaltsplan 2017 eingestellt. Da aber weniger Zuschüsse als erwartet bewilligt und deshalb eine Darlehensaufnahme erforderlich wurde, musste die gesamte Maßnahme im Jahr 2018 neu veranschlagt werden.

Folgende Zuschüsse wurden für das Projekt bewilligt:

- Fachförderung 60.000,00 €
- Ausgleichstockmittel 260.000,00 €

Im Jahr 2018 sind allerdings nur 12.000,00 € an Zuschüssen bei der Gemeinde Tunau eingegangen. Somit wurden 308.000,00 € an Zuschüssen per Ermächtigungsübertragung in das Jahr 2019 übertragen. Bei den Auszahlungen wurden 222.388,80 € ins Jahr 2019 übertragen.

Im Jahr 2019 wurden 171.898,13 € für Baumaßnahmen am Feuerwehrgerätehaus verausgabt und 178.000,00 € an Zuschüssen vereinnahmt. Per Ermächtigungsübertragung wurden bei den Auszahlungen 50.490,67 € und bei den Zuschüssen 130.000,00 € ins Jahr 2020 übertragen.

Im Jahr 2020 wurden weitere 117.715,83 € für Baumaßnahmen rund um das Feuerwehrgerätehaus verausgabt. Im Jahr 2020 konnte die Gemeinde Tunau nur einen Zuschuss in Höhe von 35.000,00 € abrufen, weitere 95.000,00 € (30.000,00 € Fachförderung und 65.000,00 € Ausgleichstock) werden per Ermächtigungsübertragung ins Jahr 2021 übertragen und im Jahr 2021 abgerufen. Im Jahr 2021 wurden 95.000 € an Zuschussmitteln vereinnahmt. Die Maßnahme ist fertiggestellt und wurde schlussabgerechnet.

| Ifd. Nr.   | Investitionsübersicht<br>Einzahlungs- und Auszahlungsarten | Ergebnis Vorjahr 2020<br>EUR | Ansatz 2021<br>EUR | Ergebnis 2021<br>EUR | Vergleich Ansatz-Ergebnis<br>EUR | Ermächtigungsübertragung aus 2020<br>EUR | Ermächtigungsübertragung nach 2022<br>EUR |
|--|--|------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------------------|--|---|
|  |  | 1                            | 2                  | 3                    | 4                                | 6  | 8   |
| <b>753300100000: WV; Erwerb von Anlagevermögen</b> |  |                              |                    |                      |                                  |  |   |
| 6  | = Summe der Einzahlungen aus Investitionstätigkeit         | 0,00                         | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |
| 8  | - Auszahlungen für Baumaßnahmen                            | 2.774,66-                    | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |
| 9  | - Auszahlungen für den Erwerb von beweglichem Sachvermögen | 792,99-                      | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |
| 13   | = Summe der Auszahlungen aus Investitionstätigkeit         | 3.567,65-                    | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |
| 14   | = Saldo aus Investitionstätigkeit                          | 3.567,65-                    | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |
| 16   | = Gesamtkosten der Maßnahme                                | 3.567,65-                    | 0                  | 0,00                 | 0                                | 0,00                                     | 0,00                                      |

Im Jahr 2020 wurden in der Gemeinde Tunau ein Überflurhydrant für 2.774,66 € angeschafft, sowie ein Systemtrenner.

## Bilanz

### Angewandte Bilanzierungs- und Bewertungsmethoden

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

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

| Aktivseite  | EUR<br>31.12.2021   | EUR<br>31.12.2020   |
|---|---------------------|---------------------|
| <b>1 Vermögen</b>   | <b>5.351.723,71</b> | <b>5.473.541,10</b> |
| <b>1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände   | 0,00                | 0,00                |
| <b>1.2 Sachvermögen</b>   | <b>5.283.067,75</b> | <b>5.326.118,21</b> |
| 1.2.1 Unbebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 3.217.721,50        | 3.217.721,50        |
| 1.2.2 Bebaute Grundstücke und grundstücksgleiche Rechte   | 706.959,04          | 249.170,99          |
| 1.2.3 Infrastrukturvermögen   | 1.329.165,96        | 1.358.398,26        |
| 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler   | 1,00                | 1,00                |
| 1.2.6 Maschinen und technische Anlagen, Fahrzeuge   | 24.504,89           | 27.353,15           |
| 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung  | 2.012,58            | 2.851,99            |
| 1.2.8 Vorräte   | 2.702,78            | 2.348,16            |
| 1.2.9 Geleistete Anzahlungen, Anlagen im Bau  | 0,00                | 468.273,16          |
| <b>1.3 Finanzvermögen</b>   | <b>68.655,96</b>    | <b>147.422,89</b>   |
| 1.3.2 Sonstige Beteiligungen und Kapitaleinlagen in Zweck-verbänden, Stiftungen oder anderen kommunalen Zusammenschlüssen | 15.190,25           | 15.190,25           |
| 1.3.5 Wertpapiere   | 17.084,75           | 17.019,93           |
| 1.3.6 Öffentlich-rechtliche Forderungen, Forderungen aus Transferleistungen   | 35.178,61           | 102.629,73          |
| 1.3.8 Privatrechtliche Forderungen  | 1.202,35            | 12.582,98           |
| 1.3.9 Liquide Mittel  | 0,00                | 0,00                |
| <b>Summe Aktiva</b>   | <b>5.351.723,71</b> | <b>5.473.541,10</b> |

| Passivseite   | EUR                 | EUR                 |
|---|---------------------|---------------------|
|   | 31.12.2021          | 31.12.2020          |
| <b>1 Eigenkapital</b>   | <b>3.549.287,60</b> | <b>3.564.185,65</b> |
| 1.1 Basiskapital  | 3.695.056,03        | 3.695.056,03        |
| 1.2 Rücklagen   | 353,39              | 366,20              |
| 1.2.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses | 0,00                | 0,00                |
| 1.2.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses        | 353,39              | 366,20              |
| 1.3 Fehlbeträge ordentliches Ergebnis                         | 146.121,82          | 131.236,58          |
| <b>2 Sonderposten</b>   | <b>1.155.685,26</b> | <b>1.104.636,11</b> |
| 2.1 für Investitionszuweisungen                               | 1.035.316,27        | 751.112,50          |
| 2.2 für Investitionsbeiträge                                  | 84.289,55           | 89.341,55           |
| 2.3 für Sonstiges   | 36.079,44           | 264.182,06          |
| <b>3 Rückstellungen</b>                                       | <b>28.134,30</b>    | <b>14.622,39</b>    |
| 3.4 Gebührenüberschussrückstellungen                          | 28.134,30           | 14.622,39           |
| <b>4 Verbindlichkeiten</b>                                    | <b>618.616,55</b>   | <b>790.096,95</b>   |
| 4.2 Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen                     | 588.510,92          | 727.278,12          |
| 4.4 Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen          | 28.328,66           | 61.783,96           |
| 4.6 Sonstige Verbindlichkeiten                                | 1.776,97            | 1.034,87            |
| <b>Summe Passiva</b>  | <b>5.351.723,71</b> | <b>5.473.541,10</b> |

#### Vorbelastungen künftiger Haushaltsjahre nach § 42 GemHVO

- Verpflichtungen aus der Begebung von Bürgschaften 0,00 €
- Verpflichtungen aus Gewährleistungsverträgen nicht bekannt
- In Anspruch genommene Verpflichtungsermächtigungen 0,00 €
- Noch nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen 0,00 €
- Übertragene Haushaltsermächtigungen 18.495,57 €

## Kennzahlen zur Beurteilung der finanziellen Leistungsfähigkeit: Kapitallage

| Kennzahl<br>1  |      | Ergebnis<br>2017<br>3 | Ergebnis<br>2018<br>4 | Ergebnis<br>2019<br>5 | Planung<br>2020<br>6 | Planung<br>2021<br>7 | Planung<br>2022<br>8 |
|--|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>9. Eigenkapital</b>                               |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                                     | €    | 3.665.801,63          | 3.564.185,65          | 3.549.287,60          |                      |                      |                      |
| <b>9.1 Basiskapital (§ 61 Nr. 6 GemHVO)</b>          |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                                     | €    | 3.695.056,03          | 3.695.056,03          | 3.695.056,03          |                      |                      |                      |
| <b>9.2 Eigenkapitalquote</b>                         |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| Verhältnis Eigenkapital zu Bilanzsumme               | %    | 69                    | 65                    | 66                    |                      |                      |                      |
| <b>9.3 Fremdkapitalquote</b>                         |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| Verhältnis Fremdkapital zu Bilanzsumme               | %    | 31                    | 35                    | 34                    |                      |                      |                      |
| <b>10. Anlagendeckung</b>                            |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| Verhältnis langfr. Kapital zu langfristigem Vermögen | %    | 101                   | 87                    | 100                   |                      |                      |                      |
| <b>11. Verschuldung</b>                              |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                                     | €    | 508.248,44            | 727.278,12            | 588.510,92            |                      |                      |                      |
| Betrag je Einwohner                                  | €/EW | 2.647,13              | 3.868,50              | 3.164,04              |                      |                      |                      |
| <b>11.1 Nettoneuverschuldung</b>                     |      |                       |                       |                       |                      |                      |                      |
| absoluter Betrag                                     | €    | +297.935,98           | +219.029,68           | -138.767,20           |                      |                      |                      |

### 10. Anlagendeckung

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

*Erläuterungen zu den Bilanzpositionen*

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

| Bilanzposition |   | Buchwert<br>01.01.2021 | Bew.<br>Ansch.Wert | AfA 2021          | Zuschr.     | Bew.<br>Wertber. | Buchwert<br>31.12.2021 |
|----------------|---|------------------------|--------------------|-------------------|-------------|------------------|------------------------|
| 1012010000     | 1.2.1 Unbebaute Grundstücke                     | 3.217.721,50           | 0,00               | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 3.217.721,50           |
| 1012020000     | 1.2.2 Bebaute Grundstücke                       | 249.170,99             | 468.273,16         | -10.485,11        | 0,00        | 0,00             | 706.959,04             |
| 1012030000     | 1.2.3 Infrastrukturvermögen                     | 1.358.398,26           | 19.539,45          | -48.771,75        | 0,00        | 0,00             | 1.329.165,96           |
| 1012050000     | 1.2.5 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler         | 1,00                   | 0,00               | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 1,00                   |
| 1012060000     | 1.2.6 Maschinen und techn. Anlagen              | 27.353,15              | 0,00               | -2.848,26         | 0,00        | 0,00             | 24.504,89              |
| 1012070000     | 1.2.7 Betriebs- und Geschäftsausstattung        | 2.851,99               | 0,00               | -839,41           | 0,00        | 0,00             | 2.012,58               |
| 1012090000     | 1.2.9 Geleistete Anzahlungen,<br>Anlagen im Bau | 468.273,16             | -468.273,16        | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 0,00                   |
| 1013020000     | 1.3.2 Sonstige Beteiligungen                    | 15.190,25              | 0,00               | 0,00              | 0,00        | 0,00             | 15.190,25              |
| 2021000000     | 2.1 Sopo für Investitionszuweisungen            | -751.112,50            | -320.000,00        | 35.796,23         | 0,00        | 0,00             | -1.035.316,27          |
| 2022000000     | 2.2 Sopo für Investitionsbeiträge               | -89.341,55             | 0,00               | 5.052,00          | 0,00        | 0,00             | -84.289,55             |
| 2023000000     | 2.3 Sopo für Sonstiges                          | -264.182,06            | 225.000,00         | 3.102,62          | 0,00        | 0,00             | -36.079,44             |
| <b>Summe</b>   |   | <b>4.234.324,19</b>    | <b>-75.460,55</b>  | <b>-18.993,68</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>      | <b>4.139.869,96</b>    |

## Aktiva

### 1.1 Immaterielle Vermögensgegenstände

#### 1011000000 Immaterielle Vermögensgegenstände

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

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

- Software entsprechend der Nutzungsdauer
- Lizenzen entsprechend der Geltungsdauer

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

| Immaterielle Vermögensgegenstände | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Lizenzen                          | 0,00                   | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 0,00                   |
| <b>Gesamt</b>                     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>            |

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

## 1.2 Sachvermögen

### 1012010000 Unbebaute Grundstücke

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

| Unbebaute Grundstücke           | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|---------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Ackerland - Grund und Boden     | 1.232.081,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 1.232.081,00           |
| Wald, Forsten - Grund und Boden | 527.635,00             | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 527.635,00             |
| Wald, Forsten – Aufwuchs        | 1.454.580,00           | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 1.454.580,00           |
| Sonstige unbebaute Grundstücke  | 3.425,50               | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 3.425,50               |
| <b>Gesamt</b>                   | <b>3.217.721,50</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>3.217.721,50</b>    |

Grundstücke unterliegen keiner Abschreibung. Auch der Wert des Aufwuchses im Gemeindewald bleibt als fester Wert in der Bilanz erhalten, er unterliegt keiner planmäßigen Abschreibung. Ursache ist der Grundsatz nachhaltiger Forstwirtschaft.

### 1012020000 Bebaute Grundstücke

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

| Bebaute Grundstücke  | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021    | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021       | Buchwert<br>31.12.2021 |
|--|------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Grund und Boden                           | 614,00                 | 0,00              | 0,00           | 0,00              | 614,00                 |
| Kultur, Sport- und Freizeitanlagen – Gebäude, Aufbauten, Betriebsvorrichtungen | 687,10                 | 0,00              | 0,00           | -91,99            | 595,11                 |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Grund- und Boden                        | 38.287,37              | 0,00              | 0,00           | 0,00              | 38.287,37              |
| Sonstige Dienst- und Betriebsgebäude – Gebäude, Aufbauten,                     | 209.582,52             | 468.273,16        | 0,00           | -10.393,12        | 667.462,56             |
| <b>Gesamt</b>  | <b>249.170,99</b>      | <b>468.273,16</b> | <b>0,00</b>    | <b>-10.485,11</b> | <b>706.959,04</b>      |

Bei den **bebauten Grundstücken** werden die planmäßigen Abschreibungen der Gebäude, Aufbauten und Betriebsvorrichtungen von 10.458,11 € ausgewiesen. Beim Zugang über 468.273,16 € handelt sich um den Neubau der Feuerwehrgarage. Die Anlage wurde aktiviert und von den „Anlagen im Bau“ auf „Bebaute Grundstücke“ umgebucht.

### 1012030000 Infrastrukturvermögen

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

| Infrastrukturvermögen                      | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021   | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021       | Buchwert<br>31.12.2021 |
|--|------------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Grund und Boden                            | 212.207,00             | 0,00             | 0,00           | 0,00              | 212.207,00             |
| Abwasserbeseitigungsanlagen                | 402.480,85             | 0,00             | 0,00           | -13.612,63        | 388.868,22             |
| Straßen, Wege, Plätze                      | 129.118,40             | 0,00             | 0,00           | -4.347,32         | 124.771,08             |
| Wassergewinnungsanlagen                    | 586.301,88             | 19.539,45        | 0,00           | -29.092,70        | 576.748,63             |
| Wasserverteilungsanlagen                   | 16.625,33              | 0,00             | 0,00           | -758,26           | 15.867,07              |
| Sonstige Bauten des Infrastrukturvermögens | 11.664,80              | 0,00             | 0,00           | -960,84           | 10.703,96              |
| <b>Gesamt</b>                              | <b>1.358.398,26</b>    | <b>19.539,45</b> | <b>0,00</b>    | <b>-48.771,75</b> | <b>1.329.165,96</b>    |

Die Zugänge von 19.539,45 € betreffen die WV – Verbindungsleitung Tunau-Bischmatt

Der Werteverzehr durch die Abschreibungen beträgt 48.771,75 €.

### 1012050000 Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler

Zu den Kunstgegenständen und Kulturdenkmälern gehören Vermögensgegenstände, deren Erhaltung und Pflege wegen ihrer Bedeutung für Kunst, Kultur und Geschichte im kommunalen Interesse liegen. Hierunter versteht man z.B. Gemälde, Skulpturen, Gedenktafeln, Wegkreuze, Baudenkmäler und Bodendenkmäler.

| Kunstgegenstände, Kulturdenkmäler | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Kulturdenkmäler                   | 1,00                   | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 1,00                   |
| <b>Gesamt</b>                     | <b>1,00</b>            | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>1,00</b>            |

Grundsätzlich sind Kulturdenkmäler mit den Anschaffungs- und Herstellungskosten zu bewerten. Da keine Anschaffungs- und Herstellungskosten zu ermitteln waren, wurden diese wie im Leitfaden zur Bilanzierung beschrieben mit einem Erinnerungswert von 1,00 € angesetzt.

1012060000 Maschinen und technische Anlagen

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

| Maschinen und technische Anlagen | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021      | Buchwert<br>31.12.2021 |
|----------------------------------|------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------------|
| Fahrzeuge                        | 13.238,05              | 0,00           | 0,00           | -1.555,28        | 11.682,77              |
| Technische Anlagen               | 14.115,10              | 0,00           | 0,00           | -1.292,98        | 12.822,12              |
| <b>Gesamt</b>                    | <b>27.353,15</b>       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>-2.848,26</b> | <b>24.504,89</b>       |

Im Anlagenbestand der Gemeinde Tunau wird lediglich ein **Fahrzeug** geführt. Das Feuerwehrfahrzeug wurde im Jahr 1989 erworben und ist komplett abgeschrieben. Außerdem gehört der Gemeinde Tunau ein Anteil von 45,51 % am Streuautomat. Die restlichen 54,49 % gehören der Gemeinde Aitern. Der Anteil am Streuautomat und die Tragkraftspritze der Feuerwehr haben noch einen Restbuchwert von 11.682,77 €.

Unter den **technischen Anlagen** werden die Entsäuerungsanlage und die UV-Anlage der Wasserversorgung ausgewiesen. Hier liegt der Restbuchwert bei 12.822,12 €.

1012070000 Betriebs- und Geschäftsausstattung

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

| Betriebs- und Geschäftsausstattung | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021    | Buchwert<br>31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|
| Betriebs- und Geschäftsausstattung | 2.851,99               | 0,00           | 0,00           | -839,41        | 2.012,58               |
| <b>Gesamt</b>                      | <b>2.851,99</b>        | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>-839,41</b> | <b>2.012,58</b>        |

Der Werteverzehr durch die Abschreibungen beträgt 839,41 €.

1012090000 Anlagen im Bau

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

Zum Bilanzstichtag 31.12.2021 werden folgende Anlagen im Bau ausgewiesen!

| Anlagen im Bau                     | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang durch<br>Umbuchung<br>(Aktivierung) | Buchwert<br>31.12.2021 |
|------------------------------------|------------------------|----------------|--|------------------------|
| Feuerwehrgerätehaus Tunau (Neubau) | 468.273,16             | 0,00           | -468.273,16                                | 0,00                   |
| <b>Gesamt</b>                      | <b>468.273,16</b>      | <b>0,00</b>    | <b>-468.273,16</b>                         | <b>0,00</b>            |

Das Feuerwehrgerätehaus wurde schlussabgerechnet und von den „Anlagen im Bau“ auf „Bebaute Grundstücke“ umgebucht.

### 1.3 Finanzvermögen

#### 1013030000 Sonstige Beteiligungen

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

| Sonstige Beteiligungen                 | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | AfA<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|--|------------------------|----------------|----------------|-------------|------------------------|
| Stammkapital am BGV Karlsruhe          | 50,00                  | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 50,00                  |
| Eigenkapitalanteile am ZV KIVBF        | 140,25                 | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 140,25                 |
| Stammkapital am ZV Breitbandversorgung | 15.000,00              | 0,00           | 0,00           | 0,00        | 15.000,00              |
| <b>Gesamt</b>                          | <b>15.190,25</b>       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>15.190,25</b>       |

#### Forderungen

| Forderungen  | 01.01.2021        | 31.12.2021       | Veränderung       |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| öffentlich-rechtliche Forderungen und Transferleistungen | 102.629,73        | 35.178,61        | -67.451,12        |
| privatrechtliche Forderungen                             | 12.582,98         | 1.202,35         | -11.380,63        |
| <b>Gesamt</b>  | <b>115.212,71</b> | <b>36.380,96</b> | <b>-78.831,75</b> |

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

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

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

Die öffentlich-rechtlichen Forderungen nahmen um 67.451,12 € auf 35.178,61 € ab. Die wesentlichen Forderungen stellen rückständige Wasser- und Abwassergebühren sowie die Abrechnung des Gemeindeanteils an der Einkommensteuer (Transferleistung). dar.

Eine **privatrechtliche Forderung** ist das Recht, von einem anderen aufgrund eines Schuldverhältnisses eine Leistung zu fordern (vergleiche § 241 BGB). Das Schuldverhältnis kann durch Gesetz oder durch einen Vertrag entstanden sein. Die privatrechtlichen Forderungen nahmen um 11.380,63 € auf 1.202,35 € ab.

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

### Liquide Mittel

| Liquide Mittel           | 01.01.2021  | 31.12.2021  | Veränderung |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Sichteinlagen bei Banken | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Gesamt</b>            | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> |

Als Sichteinlagen wird ein Girokonto bei der Sparkasse Wiesental geführt. Dieses weist zum 31.12.2021 einen Stand von 0,00 € aus.

Bargeldbestände werden bei der Gemeinde Tunau nicht geführt.

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

### Abschreibungen

Die planmäßigen Abschreibungen für das Vermögen der Aktivseite belaufen sich auf 62.944,53 €. Die Auflösungen der Sonderposten der Passivseite betragen 43.950,85 €.

Somit ergibt sich eine Nettoabschreibung von 18.993,68 €. Dieser Betrag muss im Ergebnishaushalt mindestens erwirtschaftet werden, um eine Substanzverminderung zu vermeiden. Im Jahr 2021 konnte dieses Ziel leider nicht erreicht werden.

## Passiva

### 1. Eigenkapital

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

| Eigenkapital                                       | 01.01.2021          | 31.12.2021          | Veränderung       |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| Basiskapital                                       | 3.695.056,03        | 3.695.056,03        | 0,00              |
| Rücklage aus Überschüssen des ordentl. Ergebnisses | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses    | 366,20              | 353,39              | -12,81            |
| Fehlbeträge ordentliches Ergebnis                  | -131.236,58         | -146.121,82         | -14.885,24        |
| <b>Gesamt</b>                                      | <b>3.564.185,65</b> | <b>3.549.287,60</b> | <b>-14.898,05</b> |

Im Rechnungsjahr 2021 wurde ein **Gesamt-Fehlbetrag von 14.898,05 €** erzielt.

Der **Fehlbetrag im ordentlichen Ergebnis von 14.885,24 €** wurde auf **neue Rechnung** vorge-tragen. Der **Fehlbetrag im Sonderergebnis von 12,81 €** wurde der Rücklage aus Überschüssen des Sonderergebnisses entnommen.

Das **Eigenkapital** beträgt zum 31.12.202 3.549.287,60 € und setzt sich aus Basiskapital, Rückla-gen und Fehlbeträgen zusammen.

## 2. Sonderposten

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

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

### 202100000 Sonderposten für Investitionszuweisungen

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

| Sonderposten für Investitionszuweisungen  | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021    | Abgang<br>2021 | Auflösung<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|---|------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten Zuweisungen vom Land         | 747.483,55             | 320.000,00        | 0,00           | -35.537,02        | 1.031.946,53           |
| Sonderposten Zuweisungen von Kommunen     | 470,10                 | 0,00              | 0,00           | -33,58            | 436,52                 |
| Sonderposten Zuweisungen vom übr. Bereich | 3.158,85               | 0,00              | 0,00           | -225,63           | 2.933,22               |
| <b>Gesamt</b>                             | <b>751.112,50</b>      | <b>320.000,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>-35.796,23</b> | <b>1.035.316,27</b>    |

Die **Sonderposten für Investitionszuweisungen** werden mit 35.796,23 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe. Der Zugang über 320.000 € betrifft das Feuerwehrgerätehaus in Tunau. Die Gemeinde Tunau erhielt 260.000 € an Zuschussmitteln aus dem Ausgleichstock und 60.000 € an Fachförderung.

### 202200000 Sonderposten für Investitionsbeiträge

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

| Sonderposten für Investitionsbeiträge | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021 | Auflösung<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|---------------------------------------|------------------------|----------------|----------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten Beiträge                 | 89.341,55              | 0,00           | 0,00           | -5.052,00         | 84.289,55              |
| <b>Gesamt</b>                         | <b>89.341,55</b>       | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>    | <b>-5.052,00</b>  | <b>84.289,55</b>       |

2023000000 Sonderposten für Sonstiges

Zu den sonstigen Sonderposten gehören u.a. Sach- und Geldspenden mit investivem Verwendungszweck. Diese werden passiviert und im selben Verhältnis wie die damit finanzierten Vermögensgegenstände aufgelöst.

| Sonderposten für Sonstiges | Buchwert<br>01.01.2021 | Zugang<br>2021 | Abgang<br>2021     | Auflösung<br>2021 | Buchwert<br>31.12.2021 |
|----------------------------|------------------------|----------------|--------------------|-------------------|------------------------|
| Sonderposten für Sonstiges | 264.182,06             | 0,00           | -225.000,00        | -3.102,62         | 36.079,44              |
| <b>Gesamt</b>              | <b>264.182,06</b>      | <b>0,00</b>    | <b>-225.000,00</b> | <b>-3.102,62</b>  | <b>36.079,44</b>       |

Bei dem Abgang in Höhe von 225.000,00 € handelt es sich um eine Teilzahlung an Zuschüssen (Ausgleichstock) für den Neubau des Feuerwehrgerätehauses. Dieser Zuschuss wurde nach Fertigstellung der Maßnahme von den „Sonderposten für Sonstiges“ auf „Sonderposten für Investitionszuweisungen“ umgebucht.

Die **Sonderposten für Sonstiges** werden mit 3.102,61 € aufgelöst und entlasten den Ergebnishaushalt in dieser Höhe.

### 3. Rückstellungen

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

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

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

| Rückstellungen                   | 01.01.2021       | 31.12.2021       | Veränderung      |
|----------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Gebührenüberschussrückstellungen | 14.622,39        | 28.134,30        | 13.511,91        |
| <b>Gesamt</b>                    | <b>14.622,39</b> | <b>28.134,30</b> | <b>13.511,91</b> |

In der Bilanz werden zum Stichtag 31.12.2021 Gebührenüberschussrückstellungen in Höhe von 28.134,30 € ausgewiesen. Diese resultieren aus der Überdeckung bei der Abwasserbeseitigung des Jahres 2020 und 2021.

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

- Abwasserbeseitigung 2017 -13.199,34 €
- Abwasserbeseitigung 2018 -13.388,79 €
- Wasserversorgung 2017 -27.042,63 €
- Wasserversorgung 2018 -10.880,62 €
- Wasserversorgung 2019 -15.212,23 €
- Wasserversorgung 2020 -12.851,63 €
- Wasserversorgung 2021 -20.943,48 €

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

#### 4. Verbindlichkeiten

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

| Verbindlichkeiten                                | 01.01.2021        | 31.12.2021        | Veränderung        |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen            | 727.278,12        | 588.510,92        | -138.767,20        |
| Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen | 61.783,96         | 28.328,66         | -33.455,30         |
| Sonstige Verbindlichkeiten                       | 1.034,87          | 1.776,97          | 742,10             |
| <b>Gesamt</b>                                    | <b>790.096,95</b> | <b>618.616,55</b> | <b>-171.480,40</b> |

Die Verbindlichkeiten aus Kreditaufnahmen belaufen sich auf 588.510,92 € und werden auf der Passivseite der Bilanz ausgewiesen. Davon entfallen 333.366,71 € auf Investitionskredite und 255.144,21 € auf Liquiditätskredite. Die pro Kopf Verschuldung beträgt 3.164,04 € (Vorjahr: 3.868,50 €/Ew.)

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

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

Die anteiligen Verbandsschulden betragen 207.700,31 € und berechnen sich wie folgt:

- Gemeinschaftsschule 5.000,00 € (2,25 % aus 222.500,00 €)
- Buchenbrandkindergarten 1.600,00 € (3,33 % aus 48.000,00 €)
- Mehrzweckhalle 117.582,10 € (2,09 % aus 5.625.937,88 €)
- Abwasserbeseitigung 64.694,11 € (3,27 % aus 1.978.413,24 €)
- Friedhof 18.824,10 € (3,73 % aus 505.130,00 €)

Dies entspricht einer anteiligen pro Kopfverschuldung von 1.116,67 € je Einwohner. Somit ergibt sich eine Gesamtverschuldung von 4.280,71 € je Einwohner (Vorjahr: 4.821,78 €).

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

Als vertragliche Vereinbarungen kommen insbesondere Kauf- und Werkverträge sowie Dienstleistungsverträge in Betracht.

Die Verbindlichkeiten aus Lieferungen und Leistungen nahmen im Abschlusszeitraum um 33.455,30 € ab und betragen 28.328,66 €. Bei der Mehrzahl dieser Verbindlichkeiten handelt es sich jedoch um „antizipative“ Rechnungsabgrenzungsposten. Das sind Leistungen auf vertraglicher oder gesetzlicher Basis, bei denen der Aufwand vor und die zugehörige Auszahlung nach dem Jahresabschlussstichtag liegt. Diese Verbindlichkeiten sind in Höhe der tatsächlichen Zahlungsverpflichtung zu bilanzieren.

Der Posten **sonstige Verbindlichkeiten** ist ein Sammel- und Auffangposten für alle Verbindlichkeiten, die nicht einem anderen Verbindlichkeitsposten zugeordnet werden können. Die sonstigen Verbindlichkeiten beinhalten u. a. zum Bilanzstichtag vorhandene Überzahlungen oder ungeklärte Zahlungseingänge sowie die Zahllast aus der Umsatzsteuererklärung gegenüber dem Finanzamt und betragen zum Abschlussstichtag 1.776,97 €.

### *Berichtigung der Eröffnungsbilanz*

Die Eröffnungsbilanz wurde am 12.12.2016 vom Gemeinderat festgestellt und am 29.12.2016 der Kommunalaufsicht des Landratsamts Lörrach zur Prüfung vorgelegt. Die Prüfung der Eröffnungsbilanz fand im Zeitraum Oktober 2017 bis März 2018 statt. Der Prüfbericht datiert auf den 06.04.2018. Über den wesentlichen Inhalt des Prüfberichts wurde der Gemeinderat in der Sitzung vom 23.04.2018 gemäß § 114 Abs. 4 i.V.m. § 43 Abs. 5 der Gemeindeordnung unterrichtet.

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

### *Angaben für die Einbeziehung von Zinsen für Fremdkapital in den Herstellungskosten*

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

Zinsen für Fremdkapital wurden nicht in die Herstellungskosten einbezogen!

### *Gemeindeanteil beim KVBW auf gebildete Pensionsrückstellungen*

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

Zum Bilanzstichtag am 31.12.2021 betragen diese Rückstellungen: **163.451 €.**

Somit erfolgte eine Erhöhung im Vergleich zu 2020 um insgesamt 12.401 €.

### *Verwendung liquider Mittel zur Finanzierung von Investitionen*

Aus der Ergebnisrechnung ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 22.677,77 €. Somit konnten die Tilgungsleistungen von 12.132,77 € aus der laufenden Verwaltungstätigkeit erwirtschaftet werden. Aus Investitionstätigkeit ergibt sich ein Zahlungsmittelüberschuss von 116.176,07 €.

### Vorbelastung künftiger Haushaltsjahre

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

Die Ausfallhaftung der Gemeinde Tunau für Förderdarlehen der L-Bank beläuft sich zum 31.12.2021 auf 0,00 €.

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

Zum 31.12.2021 wurden folgende Ermächtigungsübertragungen vorgenommen:

| Investiver Auftrag | Beschreibung            | Jahr der ursprünglichen Veranschlagung | Planansatz / Übertrag aus Vorjahr | bisher verbrauchte Mittel | Budgetübertrag nach 2022 |
|--------------------|-------------------------|--|-----------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| 5380/4212          | Kanalbefahrung (EKVO)   | 2020                                   | 20.230,00 €                       | 1.734,43 €                | 18.495,57 €              |
| <b>Summe</b>       | <b>Gebundene Mittel</b> |  |                                   |                           | <b>18.495,57 €</b>       |

## Anhang

### Organe der Gemeinde Tunau

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

| Mitglieder des Gemeinderats       |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|
| <b>Bürgermeister Dirk Pfeffer</b> |                          |
| Gemeinderat Christian Burger      | Gemeinderat Jörg Lais    |
| Gemeinderat Franz Gramespacher    | Gemeinderat Ralph Oberle |
| Gemeinderätin Veikko Kiefer       | Gemeinderat Boris Seger  |
| Gemeinderat Dr. Wulf Künzel       | Gemeinderat Thomas Windt |

## Anlage 1: Vermögensübersicht

| Vermögen   | Stand zum<br>01.01. des<br>Haushalts-<br>jahres <sup>1)</sup> | Vermögensveränderungen im Haushaltsjahr |                                     |                  |                     |                                   | Stand am<br>31.12. des<br>Haushalts-<br>jahres<br>(Σ Sp. 2 bis<br>7) |
|--|---|---|-------------------------------------|------------------|---------------------|-----------------------------------|--|
|  |   | Vermögens-<br>zugänge                   | Vermögens-<br>abgänge <sup>2)</sup> | Umbu-<br>chungen | Zuschrei-<br>bungen | Abschrei-<br>bungen <sup>3)</sup> |  |
|  |   | EUR                                     |                                     |                  |                     |                                   |  |
| 1  | 2   | 3                                       | 4                                   | 5 <sup>4)</sup>  | 6                   | 7                                 | 8  |
| 1. Immaterielle Vermögens-<br>gegenstände  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 2. Sachvermögen<br>(ohne Vorräte)  | 5.323.769,05  | 487.812,61                              | -468.273,16                         | 0,00             | 0,00                | -62.944,53                        | 5.280.364,97   |
| 2.1. Unbebaute Grundstücke<br>und grundstücksgleiche<br>Rechte   | 3.217.721,50  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 3.217.721,50   |
| 2.2. Bebaute Grundstücke und<br>grundstücksgleiche Rech-<br>te   | 249.170,99  | 468.273,16                              | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | -10.485,11                        | 706.959,04   |
| 2.3. Infrastrukturvermögen   | 1.358.398,26  | 19.539,45                               | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | -48.771,75                        | 1.329.165,96   |
| 2.4. Bauten auf fremden<br>Grundstücken  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 2.5. Kunstgegenstände, Kul-<br>turdenkmäler  | 1,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 1,00   |
| 2.6. Maschinen und techni-<br>sche Anlagen, Fahrzeuge  | 27.353,15   | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | -2.848,26                         | 24.504,89  |
| 2.7. Betriebs- und Geschäfts-<br>ausstattung   | 2.851,99  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | -839,41                           | 2.012,58   |
| 2.8. Geleistete Anzahlungen,<br>Anlagen im Bau   | 468.273,16  | 0,00                                    | -468.273,16                         | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 3. Finanzvermögen (ohne Forde-<br>rungen und liquide Mittel)   | 32.210,18   | 64,82                                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 32.275,00  |
| 3.1. Anteile an verbundenen<br>Unternehmen   | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 3.2. Sonst. Beteilig. u. Kapital-<br>einlagen in Zweckverbän-<br>den oder anderen kom-<br>munalen Zusammen-<br>schlüssen | 15.190,25   | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 15.190,25  |
| 3.3. Sondervermögen  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 3.4. Ausleihungen  | 0,00  | 0,00                                    | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 0,00   |
| 3.5. Wertpapiere   | 17.019,93   | 64,82                                   | 0,00                                | 0,00             | 0,00                | 0,00                              | 17.084,75  |
| <b>insgesamt</b>   | <b>5.355.979,23</b>   | <b>487.877,43</b>                       | <b>-468.273,16</b>                  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>         | <b>-62.944,53</b>                 | <b>5.312.639,97</b>  |

<sup>1)</sup> entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

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

<sup>3)</sup> einschl. außerordentliche Abschreibungen

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

**Anlage 2: Forderungsübersicht**

| Art der Forderungen                   | Gesamtbetrag<br>am<br>01.01. des<br>Haushaltsjahres<br><br>EUR | Gesamtbetrag<br>am<br>31.12. des<br>Haushaltsjahres<br><br>EUR | absolute<br>Abweichung<br><br>EUR |
|---------------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 1. Öffentlich-rechtliche Forderungen  | 101.004,19   | 30.395,66  | -70.608,53                        |
| 2. Forderungen aus Transferleistungen | 1.625,54   | 4.782,95   | 3.157,41                          |
| 3. Privatrechtliche Forderungen       | 12.582,98  | 1.202,35   | -11.380,63                        |
| <b>Summe Forderungen</b>              | <b>115.212,71</b>  | <b>36.380,96</b>   | <b>-78.831,75</b>                 |

**Anlage 3: Schuldenübersicht**

| Art der Schulden  | Gesamt-<br>betrag am<br>01.01.2021 <sup>1)</sup> | Gesamt-<br>betrag am<br>31.12.2021 | davon Tilgungszahlungen<br>mit einem Zahlungsziel |                                     |                                   | mehr (+)<br>weniger (-)<br><sup>5)</sup> |
|---|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
|   |  |                                    | bis zu 1<br>Jahr <sup>2)</sup>                    | über 1 bis<br>5 Jahre <sup>3)</sup> | mehr als 5<br>Jahre <sup>4)</sup> |  |
| EUR   |  |                                    |   |                                     |                                   |  |
| 1   | 2  | 3                                  | 4   | 5                                   | 6                                 | 7  |
| 1.1 Anleihen  | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.2 Verbindlichkeiten aus<br>Krediten für Investitionen | 346.212,87                                       | 333.366,71                         | 17.863,00   | 67.403,22                           | 248.100,49                        | -12.846,16                               |
| 1.2.1 Bund  | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.2.2 Land  | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.2.3 Gemeinden und Gemeinde-<br>verbände               | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.2.4 Zweckverbände und derglei-<br>chen                | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.2.5 Kreditinstitute                                   | 346.212,87                                       | 333.366,71                         | 17.863,00   | 67.403,22                           | 248.100,49                        | -12.846,16                               |
| 1.2.6 sonstige Bereiche <sup>6)</sup>                   | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 1.3 Kassenkredite                                       | 381.065,25                                       | 255.144,21                         | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | -125.921,04                              |
| 1.4 Verb. aus kreditähnl.<br>Rechtsgeschäften           | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| <b>1. Gesamtschulden<br/>Kernhaushalt</b>               | <b>727.278,12</b>                                | <b>588.510,92</b>                  | <b>17.863,00</b>                                  | <b>67.403,22</b>                    | <b>248.100,49</b>                 | <b>-138.767,20</b>                       |

nachrichtlich:

**Schulden der Sondervermögen mit Sonderrechnung (An-  
gaben jeweils für einzelne Sondervermögen) <sup>7)</sup>**

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

**Gesamtschulden von Kernhaushalt und Sondervermögen  
mit Sonderrechnung <sup>7) 8)</sup>**

| Art der Schulden   | Gesamt-<br>betrag am<br>01.01.2021 <sup>1)</sup> | Gesamt-<br>betrag am<br>31.12.2021 | davon Tilgungszahlungen<br>mit einem Zahlungsziel |                                     |                                   | mehr (+)<br>weniger (-)<br><sup>5)</sup> |
|--|--|------------------------------------|---|-------------------------------------|-----------------------------------|--|
|  |  |                                    | bis zu 1<br>Jahr <sup>2)</sup>                    | über 1 bis<br>5 Jahre <sup>3)</sup> | mehr als 5<br>Jahre <sup>4)</sup> |  |
|  | EUR  |                                    |   |                                     |                                   |  |
| 1  | 2  | 3                                  | 4   | 5                                   | 6                                 | 7  |
| 3.1 Anleihen   | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| 3.2 Verbindlichkeiten aus<br>Krediten für Investitionen                                | 346.212,87                                       | 333.366,71                         | 17.863,00   | 67.403,22                           | 248.100,49                        | -12.846,16                               |
| 3.3 Kassenkredite  | 381.065,25                                       | 255.144,21                         | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | -125.921,04                              |
| 3.4 Verb. aus kreditähnl.<br>Rechtsgeschäften  | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| Zwischensumme<br>3.1 + 3.2 + 3.3. + 3.4  | 727.278,12                                       | 588.510,92                         | 17.863,00   | 67.403,22                           | 248.100,49                        | -138.767,20                              |
| abzüglich Schulden zwischen<br>Kernhaushalt und Sondervermö-<br>gen mit Sonderrechnung | 0,00   | 0,00                               | 0,00  | 0,00                                | 0,00                              | 0,00                                     |
| <b>3. Konsolidierte<br/>Gesamtschulden</b>   | <b>727.278,12</b>                                | <b>588.510,92</b>                  | <b>17.863,00</b>                                  | <b>67.403,22</b>                    | <b>248.100,49</b>                 | <b>-138.767,20</b>                       |

<sup>1)</sup> Entspricht Stand zum 31.12. des Vorjahres

<sup>2)</sup> Tilgungsraten im 1. Folgejahr

<sup>3)</sup> Tilgungsraten im 2. bis 5. Folgejahr

<sup>4)</sup> Tilgungsraten ab dem 6. Folgejahr

<sup>5)</sup> Spalte 3 minus Spalte 2

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

<sup>7)</sup> Einschl. Sonderrechnungen nach § 59 GemHVO

<sup>8)</sup> Nicht verbindlich für Gemeinden, die für das Jahr einen Gesamtabschluss aufstellen

**Anlage 4: Übersicht über den Stand der Rücklagen zum Jahresabschluss**

| Art   | Stand zum 01.01.<br>des<br>Haushaltsjahres<br><br>EUR | Stand zum 31.12.<br>des<br>Haushaltsjahres<br><br>EUR |
|---|---|---|
| 1. Ergebnismrücklagen   | 366,20  | 353,39  |
| 1.1 Rücklagen aus Überschüssen des ordentlichen Ergebnisses <sup>1)</sup> | 0,00  | 0,00  |
| 1.2 Rücklagen aus Überschüssen des Sonderergebnisses <sup>1)</sup>        | 366,20  | 353,39  |
| 2. Zweckgebundene Rücklagen   | 0,00  | 0,00  |
| <b>Rücklagen gesamt</b>   | <b>366,20</b>   | <b>353,39</b>   |

<sup>1)</sup> Gegebenenfalls Ausweis etwaiger Davon-Positionen (§ 23 Satz 2 GemHVO).

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

| Art der Rückstellung  | Gesamtbetrag<br>am Beginn<br>des GJ | Inanspruch-<br>nahme /<br>Auflösung | Aufstockung | Gesamtbetrag<br>am Ende des<br>GJ |
|---|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------|-----------------------------------|
|   | EUR                                 | EUR                                 | EUR         | EUR                               |
| <b>1. Rückstellungen<br/>gem. § 41 Abs. 2 GemHVO</b>  | 14.622,39                           | 0,00                                | 13.511,91   | 28.134,30                         |
| 1.1 Lohn- und Gehaltsrückstellungen   | 0,00                                | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              |
| 1.4 Gebührenüberschussrückstellungen  | 14.622,39                           | 0,00                                | 13.511,91   | 28.134,30                         |
| 1.4 Rückstellungen für drohende Ver-<br>pflichtungen aus Bürgschaften und<br>Gewährleistungen | 0,00                                | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              |
| <b>2. Weitere Rückstellungen<br/>gem. § 41 Abs. 2 GemHVO</b>                                  | 0,00                                | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              |
| 2.1 FAG-Rückstellung  | 0,00                                | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              |
| 2.1 Rückstellung Kreisumlage  | 0,00                                | 0,00                                | 0,00        | 0,00                              |
| <b>Summe aller Rückstellungen</b>   | 14.622,39                           | 0,00                                | 13.511,91   | 28.134,30                         |

## Anlage 6: Entwicklung der Liquidität zum Jahresabschluss

| Nr.       | Einzahlungs- und Auszahlungsarten <sup>1)</sup>   | entspricht<br>Konto /<br>Kontenart | Finanzrechnung     |                    |
|-----------|---|------------------------------------|--------------------|--------------------|
|           |   |                                    | Vorjahr            | Rechnungs-<br>jahr |
|           |   |                                    | EUR                | EUR                |
|           |   |                                    | 1                  | 2                  |
| 1         | Zahlungsmittelbestand zum Jahresbeginn <sup>2)</sup>  | 171 u. 173                         | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| 2         | +/- Zahlungsmittelüberschuss/-bedarf der Ergebnisrechnung (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 17 GemHVO)   |                                    | -62.585,40         | 22.677,77          |
| 3         | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Investitionstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 31 GemHVO)   |                                    | -198.431,22        | 116.176,07         |
| 4         | +/- Finanzierungsmittelüberschuss/-bedarf aus Finanzierungstätigkeit (§ 50 i. V. m. § 3 Nr. 35 GemHVO)  |                                    | -10.360,38         | -12.132,77         |
| 5         | +/- Überschuss oder Bedarf aus haushaltsunwirksamen Einzahlungen und Auszahlungen (§ 50 Nr. 39 GemHVO)  |                                    | 271.377,00         | -126.721,07        |
| <b>6</b>  | <b>= Endbestand an Zahlungsmitteln am Jahresende (§ 50 Nr. 42 GemHVO)</b>   |                                    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| 7a        | + Sonstige Einlagen aus Kassenmitteln zum Jahresende  | 1492                               | 17.019,93          | 17.084,75          |
| 7 b       | + Investmentzertifikate, Kapitalmarktpapiere, Geldmarktpapiere und sonstige Wertpapiere   | 141, 142, 143 u. 1491              | 0,00               | 0,00               |
| 7 c       | + Forderungen aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   | teilweise 1691                     | 0,00               | 0,00               |
| 8a        | - Bestand an Kassenkrediten zum Jahresende <sup>3)</sup>  | 239                                | -381.065,25        | -255.144,21        |
| 8b        | - Verbindlichkeiten aus Liquiditätsbeziehungen zu verbundenen Unternehmen, Beteiligungen und Sondervermögen   | teilweise 2799                     | 0,00               | 0,00               |
| <b>9</b>  | <b>= liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>   |                                    | <b>-364.045,32</b> | <b>-238.059,46</b> |
| 10        | - übertragene Ermächtigungen für Auszahlungen (§ 21 GemHVO)   |                                    | <b>-20.230,00</b>  | <b>-18.495,57</b>  |
| 11        | + nicht in Anspruch genommene Kreditermächtigungen (auch aus Vorjahren) für Investitionen und Investitionsfördermaßnahmen <sup>4)</sup>                             |                                    | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| 12        | + übertragene Ermächtigungen für Investitionszuwendungen, Investitionsbeiträge und ähnliche Entgelte für Investitionstätigkeit (§ 21 Abs. 1, § 3 Nr. 18, 19 GemHVO) |                                    | <b>95.000,00</b>   | <b>0,00</b>        |
| <b>13</b> | <b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende</b>  |                                    | <b>-289.275,32</b> | <b>-256.555,03</b> |
| 14        | - davon: für zweckgebundene Rücklagen gebunden  | teilweise 204                      | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>        |
| 15        | - für sonstige bestimmte Zwecke gebunden <sup>5)</sup>  |                                    | <b>-14.622,39</b>  | <b>-28.134,30</b>  |
| <b>16</b> | <b>= bereinigte liquide Eigenmittel zum Jahresende ohne gebundene Mittel</b>  |                                    | <b>-303.897,71</b> | <b>-284.689,33</b> |
| 17        | nachrichtlich: Mindestliquidität (§ 22 Abs. 2 GemHVO)   |                                    | <b>7.813,31</b>    | <b>8.724,94</b>    |

<sup>1)</sup> Zeilen unterhalb Zeile 14 können bedarfsgerecht angepasst werden

<sup>2)</sup> Aus der Finanzrechnung (§ 50 Nr. 42 GemHVO).

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

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

<sup>5)</sup> Hierunter können z.B. auch Rückstellungen fallen.

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

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

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

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

Schönau im Schwarzwald, den 12. September 2022

Dirk Pfeffer  
Bürgermeister

Meike Schelshorn  
Rechnungsamt